



Universidad Nacional Mayor de San Marcos

Universidad del Perú. Decana de América

Dirección General de Estudios de Posgrado

Facultad de Ciencias Contables

Unidad de Posgrado

**Sistema de control interno y operatividad en el proceso
de tesorería de la Municipalidad Distrital de Comas,
2010-2014**

TESIS

Para optar el Grado Académico de Magíster en Contabilidad con
mención en Auditoría Superior

AUTOR

Rosa Marina ALAYO PÉREZ

ASESOR

Alberto ESPINOZA VALENZUELA

Lima, Perú

2019



Reconocimiento - No Comercial - Compartir Igual - Sin restricciones adicionales

<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/>

Usted puede distribuir, remezclar, retocar, y crear a partir del documento original de modo no comercial, siempre y cuando se dé crédito al autor del documento y se licencien las nuevas creaciones bajo las mismas condiciones. No se permite aplicar términos legales o medidas tecnológicas que restrinjan legalmente a otros a hacer cualquier cosa que permita esta licencia.

Referencia bibliográfica

Alayo, R. (2019). *Sistema de control interno y operatividad en el proceso de tesorería de la Municipalidad Distrital de Comas, 2010-2014*. Tesis para optar el grado de Magíster en Contabilidad con mención en Auditoría Superior. Unidad de Posgrado, Facultad de Ciencias Contables, Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima, Perú.

METADATA COMPLEMENTARIA

CÓDIGO ORCID DEL ASESOR:

Alberto Benjamín Espinoza Valenzuela <https://orcid.org/0000-0001-8577-1717>

INSTITUCIÓN QUE FINANCIA:

Financiamiento personal

UBICACIÓN GEOGRÁFICA:

Longitud: -77.0400

Latitud: -11.5600

Elevación: 140 msnm

RANGO DE AÑOS DE LA INVESTIGACIÓN:

Periodo 2010 - 2014

DNI NÚMERO:

Rosa Marina Alayo Pérez

Nº: 07386195



Universidad Nacional Mayor de San Marcos
Universidad del Perú, Decana de América

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES

UNIDAD DE POSGRADO

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS DE
GRADO ACADÉMICO DE MAGÍSTER EN CONTABILIDAD
CON MENCIÓN EN AUDITORÍA SUPERIOR
N°009-VDIP-DUPG-FCC/2019

En la ciudad de Lima, a los 04 días del mes de Octubre del 2019 a las 10:30 horas, en el Salón de Grados de la Facultad de Ciencias Contables de la UNMSM, bajo la Presidencia del Dr. Segundo Eloy Granda Carazas; con la asistencia de los Miembros del Jurado: Dra. Jeri Gloria Ramón Ruffner de Vega; Dr. Alberto Benjamín Espinoza Valenzuela; Dr. Adrián Alejandro Flores Konja; y, el; Dr. Manuel Alberto Hidalgo Tupia; la aspirante a **MAGÍSTER EN CONTABILIDAD CON MENCIÓN EN AUDITORÍA SUPERIOR**, **Bach. Rosa Marina Alayo Pérez**, procedió hacer la exposición y defensa pública de su Tesis titulada: **SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y OPERATIVIDAD EN EL PROCESO DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COMAS, 2010 -2014**, requisito principal para optar el Grado Académico de Magíster en Contabilidad con mención en Auditoría Superior.

Concluida la exposición se procedió a la evaluación correspondiente, habiendo obtenido la siguiente calificación:

DE Bueno (15) Quince "

La Ceremonia de Sustentación concluyó a horas:

11.20 a.m

Dr. Segundo Eloy Granda Carazas
Presidente

Dra. Jeri Gloria Ramón Ruffner de Vega
Miembro

Dr. Alberto Benjamín Espinoza Valenzuela
Miembro

Dr. Adrián Alejandro Flores Konja
Miembro

Dr. Manuel Alberto Hidalgo Tupia
Miembro

Vista la presente Acta, el Jurado de Sustentación de Tesis, propone que la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, otorgue a la **Bach. Rosa Marina Alayo Pérez**, el Grado Académico de Magíster en Contabilidad con mención en Auditoría Superior.

Ciudad Universitaria, 04 de Octubre 2019

Dra. Jeri Gloria Ramón Ruffner de Vega
Director de la Unidad de Posgrado



DEDICATORIA:

Esta Tesis se la dedico a mi madre e hijos porque cada uno de ellos en su característica me apoyaron, principalmente a mi hijo Antonio que confió en mí y en todo momento me dio las fuerzas necesarias para que no abandone esta difícil tarea de elaborar mi Tesis.

CPCC Rosa Marina Alayo Pérez

AGRADECIMIENTOS

Deseo expresar mi agradecimiento a las personas y entidades que hicieron viable la realización y culminación de este trabajo de investigación.

Nombro en primer lugar a la Directora de la Unidad de Posgrado de Contabilidad de la UNMSM, Dra. Jeri Ramón Ruffner, a mi asesor de Tesis Dr. Alberto Espinoza Valenzuela y a los trabajadores de la institución Municipalidad Distrital de Comas, de igual manera a mi familia por su apoyo y comprensión.

CPCC Rosa Marina Alayo Pérez

ÍNDICE

RESUMEN	XI
ABSTRACT	XIII
INTRODUCCION	1
 CAPITULO 1: EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	
1.1 Situación Problemática	5
1.2 Formulación del Problema	12
1.3 Justificación Teórica	12
1.4 Justificación práctica	15
1.5 Justificación Metodológica	16
1.6 Objetivos de la Investigación	
1.6.1 Objetivo General	16
1.6.2 Objetivos Específicos	17
1.7 Hipótesis y variables	67
 CAPITULO 2: MARCO TEORICO	
2.1 Marco Filosófico de la investigación	18
2.2 Antecedentes de la investigación	23
2.3 Bases teóricas	26
2.4 Marco Legal Normativo del Sistema Nacional de Control	46
2.5. El Sistema de Tesorería	64
 CAPITULO 3: METODOLOGIA	
3.1. Diseño de la metodología de la investigación	68
3.2. Método de la investigación	72
3.3. Construcción del instrumento	76
3.4. Análisis y procesamiento de datos	89

CAPITULO 4: RESULTADOS Y DISCUSION

4.1	Análisis, interpretación discusión de resultados	91
4.2	Presentación de resultados	133

CAPITULO V

CONCLUSIONES	151
--------------	-----

CAPITULO VI

RECOMENDACIONES	155
-----------------	-----

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS	159
----------------------------	-----

ANEXOS	163
--------	-----

LISTA DE GRAFICOS

<u>Gráfico N° 01</u> : Mapa del distrito de Comas	5
<u>Gráfico N° 02</u> : Fotografía fachada de la Municipalidad de Comas	6
<u>Gráfico estadístico N° 03</u> : Informe del plan anual del SCI a la Tesorería de una institución pública ubicada en Comas	124
<u>Gráfico estadístico N° 04</u> : Capacitaciones del SCI a la Tesorería de la Municipalidad de Comas	125
<u>Gráfico estadístico N° 05</u> : seguimiento del SCI a los procesos de la Tesorería de la Municipalidad de Comas	126
<u>Gráfico estadístico N° 06</u> : monitoreo del SCI a los procesos del Área de una institución pública ubicada en Comas	127
<u>Gráfico estadístico N° 07</u> : Detección de irregularidades en los procesos de Tesorería de una institución pública ubicada en Comas	129
<u>Gráfico estadístico N° 08</u> : Implementación del SCI a los procesos de Tesorería de una institución pública ubicada en Comas	130
<u>Gráfico estadístico N° 09</u> : Adecuada implementación del SCI a los procedimientos de la Tesorería de la Municipalidad de Comas	131
<u>Gráfico estadístico N° 10</u> : Consecuencias de la falta de implementación del SCI a los procesos de la Tesorería de la Municipalidad de Comas	132
<u>Gráfico estadístico N° 11</u> : Contrastación de la variable Z1, con la Hipótesis General	134

LISTA DE CUADROS

CUADRO 1: Comparación del Control Interno (CI) Financiero con el Control Interno (CI) Administrativo	21
CUADRO 2: Principios del Control Interno	38
CUADRO 3: Evaluación de riesgos de control interno	39
CUADRO 4: Formalización procesos y procedimientos	40
CUADRO 5: Ineficiencias que el control interno debe observar en la Sub Gerencia de Tesorería de una Municipalidad	45
CUADRO 6: Diseño de la metodología investigación realizada	72
CUADRO 7: Población objetivo de la investigación	76
CUADRO 8: Correlaciones entre interrogante, objetivo e hipótesis generales	80
CUADRO 9: Correlaciones entre problemas, Objetivos e Hipótesis Específica 1	80
CUADRO 10: Correlaciones entre problemas, Objetivos e Hipótesis específica 2.	81
CUADRO 11: Correlaciones entre problemas, Objetivos e Hipótesis específica 3.	81
CUADRO 12: Correlaciones entre Objetivo e Hipótesis general con sus variables.	82
CUADRO 13: Correlaciones entre Objetivo e Hipótesis específica 1 con sus variables.	83
CUADRO 14: Correlaciones entre Objetivo e Hipótesis específica 2 con sus variables	83

CUADRO 15: Correlaciones entre Objetivo e Hipótesis específica 3 con sus variables.	84
CUADRO 16: Correlación entre Objetivos-Hipótesis-Variables generales y sus indicadores.	85
CUADRO 17: Correlación entre Objetivo específico 1, Hipótesis específica 1, sus variables y sus indicadores.	86
CUADRO 18: Correlación entre Objetivo específico 2, Hipótesis específica 2, sus variables y sus indicadores.	87
CUADRO 19: Correlación entre Objetivo específico 3, Hipótesis específica 3, sus variables y sus indicadores	88
CUADRO 20: Correlación Objetivos-Hipótesis-variables-indicadores con las Unidades de análisis de la población objetivo	89
CUADRO 21: Implementación del Sistema de Control en la SGT de la Municipalidad de Comas	93
CUADRO 22: Implementación del Sistema de Control por número de respuestas	94
CUADRO 23: Implementación del Sistema de Control por número de serie	94
CUADRO 24: Implementación del Sistema de Control en la SGT de la Municipalidad de Comas	95
CUADRO 25: Información del proceso de selección de los Trabajadores de Tesorería de la Municipalidad de Comas	96
CUADRO 26: Información del proceso de selección por respuestas	97
CUADRO 27: Implementación del Sistema de Control por serie	97
CUADRO 28: Implementación del Sistema de Control por tipo de	

servicios	98
CUADRO 29: Participación del Órgano de Control Institucional, en la implementación del SCI en la SGT de la Municipalidad de Comas	99
CUADRO 30: Participación del Órgano de Control Institucional, en la implementación del SCI por número de respuestas	100
CUADRO 31: Participación del Órgano de Control Institucional, en la implementación del SCI por serie	101
CUADRO 32: Participación del Órgano de Control Institucional, en la implementación del SCI por tipo de servidor	101
CUADRO 33: Información de la norma de competencia profesional en la SGT de la Municipalidad de Comas	103
CUADRO 34: Información de la norma de competencia profesional por número de respuestas	103
CUADRO 35: Implementación del Sistema de Control por serie	104
CUADRO 36: Participación del Órgano de Control Institucional por tipo de servicios	105
CUADRO 37: Información del uso de los instrumentales de gestión de la SGT de una institución pública ubicada en Comas	106
CUADRO 38: Información del uso de los instrumentales de gestión de la Municipalidad de Comas	107
CUADRO 39: Información del uso de los instrumentales de gestión por serie	107
CUADRO 40: Información del uso de los instrumentales de gestión Por tipo de servicios	108

CUADRO 41: Información sobre sensibilización y capacitación de la implementación del Sistema de Control Interno en la Tesorería de la Municipalidad de Comas	109
CUADRO 42: Información sobre sensibilización y capacitación de la implementación del Sistema de Control Interno en la Tesorería de la Municipalidad de Comas	110
CUADRO 43: Información sobre sensibilización y capacitación de la implementación del SCI por número de respuestas	110
CUADRO 44: Información sobre sensibilización y capacitación de la implementación del SCI por tipo de servicios	111
CUADRO 45: Información sobre rotación de personal	114
CUADRO 46: Información sobre rotación de personal	114
CUADRO 47: Información sobre rotación de personal por numero de respuesta	115
CUADRO 48: Información sobre rotación de personal por serie	115
CUADRO 49: Información sobre rotación de personal por tipo de servidor	116
CUADRO 50: Información sobre Costo – beneficio	117
CUADRO 51: Información sobre Costo – beneficio	117
CUADRO 52: Información sobre Costo – beneficio según numero de respuestas	118
CUADRO 53: Información sobre Costo – beneficio por serie	119
CUADRO 54: Información sobre rotación de personal por tipo de servicios	119
CUADRO 55: Información sobre medidas de seguridad en el caso	

de acceso al sistema informático y de custodia de valores y demás	120
CUADRO 56: Información sobre medidas de seguridad en el caso	
de acceso al sistema informático y de custodia de valores y demás	121
CUADRO 57: Información sobre medidas de seguridad informático	
y de custodia de valores por tipo de servidor	122
CUADRO 58: Información de evaluación de la Gestión del área de	
Tesorería	123
CUADRO 59: Información de valoración de la Gestión del área de	
Tesorería	123
CUADRO 60: Información de valoración de la Gestión del área de	
Tesorería por número de respuestas	124
CUADRO 61: Información de valoración de la Gestión del área de	
Tesorería por número de serie	124
CUADRO 62: Información de evaluación de la Gestión del área de	
Tesorería por tipo de servidor	125
CUADRO 63 Realización de Conciliaciones Bancarias	126
CUADRO 64: Sobre Rendición de Cuentas	128
CUADRO 65: Información y comunicación a los servidores ediles	
de la Sub gerencia de Tesorería de la Municipalidad de Comas	126
CUADRO 66: Situación de la comunicación e información externa,	
hacia los vecinos, en la Tesorería de la Municipalidad de Comas	137

RESUMEN

El presente trabajo de investigación trata sobre la problemática que existe en la Sub Gerencia de Tesorería (S.T) de la Municipalidad Distrital de Comas (M.D.COMAS) , relacionado a los procesos, procedimientos, sistemas, actividades mediante tareas sobre la recaudación de los ingresos a través de nuestros cajeros ubicados en los diferentes locales municipales (Palacio Municipal, Centro Cívico, Agencia Retablo, Agencia San Felipe, Agencia Collique, Agencia Año Nuevo y local de Mega 80). Ingresos por transferencias de Gobierno Central mediante el Sistema Integrado de Administración Financiera (S.I.A.F.), donaciones mediante la Cooperación Internacional; y por otro lado todo lo que son nuestros egresos como pago a personal estable, CAS, locación de servicios y otros y pago a proveedores en el que esta Sub Gerencia de Tesorería realiza las dos últimas fases del SIAF: Girado y pagado. De tal manera que el expediente de pago es recepcionado por esta sub gerencia con la documentación completa y justificatoria del gasto.

El Sistema de Tesorería ha sido siempre un factor muy controvertido afectando la imagen de la Municipalidad y a todos los involucrados de esta área ya que cualquier irregularidad en una Institución Gubernamental tiene incidencia en la responsabilidad administrativa y judicial penal o civil según sea el caso.

La Gestión Pública está realizando actividades a través de las Instituciones Públicas y con ello cumplir tanto sus objetivos como fines trazados, todos ellos vinculados con el bienestar de la sociedad, que en si es el Control de la Gestión Pública y tiene cuatro mecanismos de Control: Control Político, Control Jurídico, Control Gubernamental y Control Social.

Aunque el Sistema Nacional de Control, que es un conjunto de órganos de Control, normas, métodos y procedimientos estructurados o integrados simultáneamente a conducir y desarrollar el ejercicio de control

gubernamental en forma descentralizada está forma parte de la Contraloría General de la República - CGR, cada una de las unidades orgánicas responsables de la función de Control tanto de la entidades como las sociedades de Auditoría externa que son independientes (designados por la Contraloría General Art. 13° Ley 27785) y dispositivos legales vigentes inherentes. “Normas de Control Interno y sus componentes”, o el o los ambientes de control o controles, “evaluación de riesgos”, “actividades de control genéricas”, averiguación así como revisión y notificación que forman las parte de las acciones de monitoreo o de prevención en los seguimientos de sus responsabilidades, las Municipalidades de nuestro país vienen afrontando problemas de Control. Los procesos, procedimientos, técnicas y proyectos de Auditoría Financiera que se vienen aplicando a las Municipalidades distritales y provinciales no han aportado a la Administración de estas entidades.

Asimismo, la falta de la función asesora y claro esta consultora por parte de la Oficina de Control Institucional que no nos brinda la efectividad ni mucho menos facilita una buena administración de los recursos municipales, impidiendo que se cumplan sus metas, así como los objetivos y misión con eficiencia y efectividad.

En tal sentido la problemática principal, establecida está referida a determinar cuáles son las causas que originan que el C.I (Control Interno), sea ineficiente en la Sub Gerencia Tesorería de la institución referida, planteándose como objetivo general “Proponer la implementación del Sistema de Control Interno en todas sus fases que conlleve a la operatividad y mitigue los riesgos” para mejorar la Gestión del área de Tesorería que pertenece a la Municipalidad o el municipio distrital de Comas.

ABSTRACT

This research deals with the problem that exists in the Sub Treasury Management District Municipality of Comas, related to processes, systems, activities and tasks on the collection of revenue through our machines located in different local municipal (municipal Palace, Civic Center, Altarpiece Agency, Agency San Felipe, Collique Agency, Agency and local New Year Mega 80). Income from Central Government transfers through the Integrated Financial Management System SIAF, donations through international cooperation; and secondly all they are our expenses as payment for permanent staff, CAS, and other location services and payments to suppliers in this Sub Treasury Management performs the last two phases of SIAF: Rotated and paid. So that the payment record is recepcionado by this sub management with complete documentation and justifying spending.

The Treasury System has always been a controversial factor affecting the image of the City and all involved in this area since any irregularity in a government institution has an impact on the criminal or civil administrative and judicial accountability as appropriate.

Public Management is performing a set of actions by which public institutions tend to achieve their goals and objectives, all linked to the welfare of society, which in itself is the Control of Public Management and has four mechanisms Control Political Control, Legal Control, Government Control and Social Control.

Although the National Control System, which is a set of organs of control, standards, methods and structured or integrated simultaneously to drive and develop the exercise of government control in a decentralized manner is made by the Comptroller General of the Republic procedures, all units organic responsible for the control function entities and independent external audit companies (appointed by the Comptroller General Art. 13 ° Law 27785) and inherent current legal devices. "Standards for Internal Control and its components" Components of the Internal Controls Process such as control

environment, Risk assessment and others, group activities which allow improving monitoring of outcomes and commitments of improving monitoring, municipalities of our country come Control problems facing. Processes, procedures, techniques and Financial Audit projects that are being applied to district and provincial municipalities did not contribute to the administration of these entities.

It has also given the lack of the advisory role and consultant by the Office of Institutional Control does not give us the effectiveness or facilitate the proper administration of municipal resources, preventing their goals, objectives and mission efficiently are met and effectiveness.

In this regard the main problem, established refers to determine what are the causes that internal control, inefficient in the Sub Management Treasury of the Municipality referred, considering general objective "Propose implementation of Internal Control System that entails to organizational effectiveness "to improve cash management of the Municipality of Comas.

INTRODUCCION

El presente trabajo de investigación trata sobre la problemática que existe en la Sub - Gerencia del área de Tesorería de la M.D.C (institución pública que se encuentra ubicado en el distrito de Comas), relacionado a los sistemas, procesos, tareas y actividades sobre la recaudación de los ingresos a través de nuestros cajeros ubicados en los diferentes locales municipales.

Ingresos por transferencias de Gobierno Central mediante el SIAF (Sistema Integrado de Administración Financiera), donaciones a través de la Cooperación Internacional; y por otro lado todo lo que son nuestros egresos como pago a personal estable, CAS, locación de servicios y otros y pago a proveedores en el que esta Sub Gerencia de Tesorería realiza las dos últimas fases del SIAF: Girado y pagado.

A partir del año 2002; el Gobierno Peruano ha variado la tendencia de la Gestión Pública con miras a la modernización por ello promulga la Ley Marco de la Modernización de la Gestión del Estado Ley N° 27658 del 29/01/2002, con la finalidad de brindar mejoras en la gestión pública y con ello construir un Estado democrático, al servicio del ciudadano y descentralizado, para encontrarnos acorde con la globalización, a partir de esto se fueron dando normas como la Ley de Bases de la Descentralización, Ley N° 27783 del 17/07/2002; Ley del Procedimiento-Administrativo-General, Ley N° 27444 del 10/04/2001; y –D.S. N° 064-2010-PCM, que aprueba la metodología de determinación de costos sobre los procedimientos y servicios prestados el “Plan Bicentenario” hacia el 2021 aprobado por D.S. N°054-2011-PCM de fecha 22.JUN.2011, (este Plan Estratégico de Desarrollo Nacional fue presentado y expuesto por el C.E.PLAN); L. O. del S. N. C. y de claro está de la C. G. R. , la norma legal (ley) N° 27785 promulgado el 13-JUN-2002, entre otras.

Es así como en esta reorganización está inmerso el tema del Control Interno, *“con el propósito de cautelar y fortalecer los sistemas administrativos y*

operativos... como instrumento para el logro de los fines, objetivos y metas institucionales”, De acuerdo como se indica en el Art.-1° de la norma (Ley) de C.I de las instituciones públicas del Estado, Ley N° 27816, dado el 27/03/2006.

La “Sub – Gerencia” del área de Tesorería, como parte de la institución pública ubicado en el distrito de Comas se encuentra inmersa dentro de la obligación de implantar e implementar el Control Interno tal como está estipulado en el Art. 3° inc. B) de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la Republica Ley N° 27785. Y Art. 2° de la Ley de Control Interno de las entidades del Estado, Ley N° 28716. Entre las funciones de Tesorería señaladas en su ROF, instrumento de gestión de la Municipalidad antes mencionada. Donde se señalan dos principales: 1) la administración de los ingresos y 2) la administración de los egresos. Los ingresos, son la principal fuente de financiamiento del municipio, gracias a los cuales puede llevar a cabo sus funciones, de acuerdo a su presupuesto. Los Ingresos, pueden ser por recaudación directa, a través de los ocho cajeros distribuidos en el distrito de Comas; por transferencias del Gobierno Central a través del Banco de la Nación; o por donaciones privadas a través del sistema bancario.

En cuanto a los egresos la participación de la sub gerencia de Tesorería, es en las dos últimas fases del gasto través del SIAF (*en cuanto al gasto comprende cuatro fases: compromiso, devengue, girado y pagado*); de tal manera que el expediente de pago es recepcionado con toda la documentación justificatoria.

En esta fase, los egresos son remitidos a la Sub - Gerencia del área de Tesorería para realizar el envío como el Pago en el SIAF, girando además el Comprobante de Pago y el cheque teniendo en cuenta la disponibilidad financiera y liquidez, luego el pagador realiza la cancelación del Comprobante de pago haciendo que el acreedor ponga sus datos personales, DNI, fecha de cancelación, firma y huella del índice derecho previa presentación del DNI original dejando una fotocopia que será adjuntada al comprobante de pago, recién en este momento se entrega el cheque que debe ser “No negociable”.

El Sistema de Tesorería ha sido siempre un factor muy controvertido afectando la imagen de la Municipalidad y a todos los involucrados de esta área ya que cualquier irregularidad en una Institución Gubernamental tiene incidencia en la responsabilidad administrativa y judicial penal o civil según sea el caso.

Es por ello que la problemática principal, está referida a la influencia del Sistema de Control Interno (SCI), en la operatividad del proceso de Tesorería de la Municipalidad distrital de Comas, planteándose como objetivo general “Determinar si el Sistema de Control Interno a efecto que se logre el mejoramiento de los procesos de la sub gerencia de Tesorería de la Municipalidad del distrito de Comas”.

El primer capítulo contiene la problemática en la que se expone el problema general y los problemas específicos, la formulación del objetivo general y los objetivos específicos de la presente investigación, así como la justificación e importancia que tiene para la “Sub – Gerencia” del área de Tesorería de la institución pública de Comas; al identificar las causas que hacen los controles no sean oportunos en su gestión.

En el segundo capítulo, contiene el Marco Teórico desagregándose en los antecedentes del problema que sirven de guía para la investigación, su marco histórico, su marco legal, bases teóricas y marco conceptual entendiéndose que el marco teórico y marco conceptual ameritan el carácter pragmático de la investigación, asimismo se presenta la base legal en la cual operan las Municipalidades del país.

En el Tercer Capítulo, se define la hipótesis reconociendo las variables e indicadores que vamos a utilizar en la investigación a su operacionalización, estableciéndose la metodología de investigación a utilizarse en el desarrollo de la investigación, para su posterior presentación y análisis. Debe tenerse en presente, que de acuerdo al tipo y diseño de la investigación se establece y correlaciona el problema planteado, los objetivos de la investigación, las

hipótesis propuestas y las variables e indicadores definidos, con lo cual le da consistencia a los objetivos, hipótesis y metodología aplicada.

En el cuarto capítulo, se explica un punto importante el cual es el tipo de investigación a realizar significándose que el universo y muestra para el caso es el mismo, utilizándose para la recepción de información (o conocido como datos) los instrumentos de encuesta, entrevista y la revisión o análisis de ser el caso de documentos, presentándose los resultados de las encuestas y entrevistas haciendo su interpretación y análisis, contrastando con la diversa documentación y registros relacionados a los procesos, actividades y tareas desarrolladas en la Sub-Gerencia de Tesorerías de la Municipalidad del Distrito de Comas frente a la Municipalidad Distrital Independencia y Municipalidad Distrital de La Victoria, a efectos de tener un Sistema de Control Interno idóneo y una operatividad en el proceso de la Tesorería de la Municipalidad de Comas.

Se evalúa y determina las ineficacias del Control Interno, contrastando con la aplicación de los elementos del C.I, analizando además cada indicador definido en función de las variables establecidas para el presente trabajo de investigación. Finalmente se establecen las conclusiones con lo cual al ser contrastada con las hipótesis planteadas se demuestra su validez, estableciéndose también las recomendaciones que resultan ser factibles, viables y consistentes para su aplicación como resultado de todo este proceso de investigación.

CAPÍTULO I

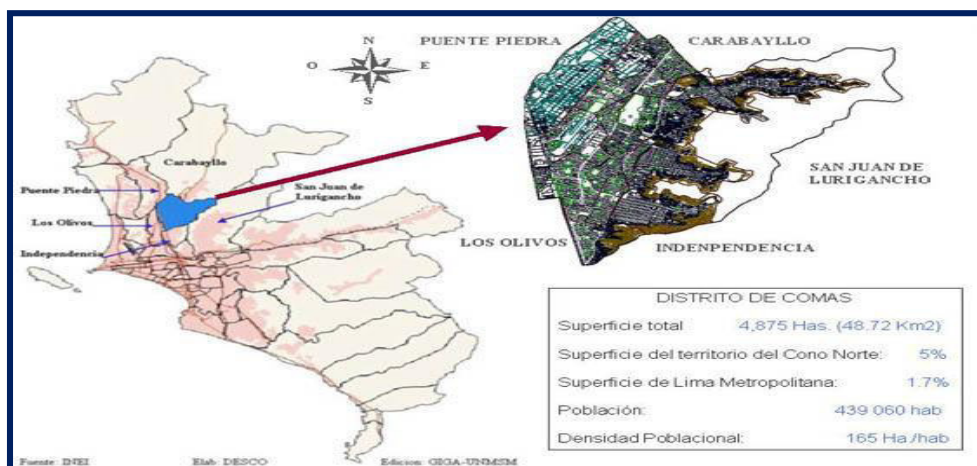
EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Situación problemática

El distrito de Comas fue creado por Ley N°13757; Ley de Creación del Distrito de Comas que fue publicada mediante el periódico de uso oficial “El Peruano” el día 12 del mes de diciembre del año 1961, siendo el alcalde el señor Guillermo Solís, el cual fue nombrado por el presidente de la República del Perú en esa fecha don Manuel Prado. Desde 1961, la organización municipal ha ido cambiando con miras a dar un mejor servicio a la comunidad, por lo que se han incluido muchas tareas, objetivos y metas.

La Tesorería también ha evolucionado, ya que en sus inicios funcionó con el nombre de Caja General y que en dicha fecha tenía funciones básicas como controlar los ingresos y los egresos, acatando los sistemas de control también básicos y manuales contemplados en los Principios Generales de Contabilidad, más adelante y en acorde al Organigrama Municipal cambió al nombre de “Unidad de Tesorería” siempre dependiente del Área de Administración.

Gráfico N° 01: Mapa del distrito de Comas



Fuente: <https://www.google.com.pe/search?q=Municipalidad+del+distrito+de+comas+lima>

Gráfico N° 02: Fotografía fachada de la Municipalidad de Comas



Fuente: <https://www.google.com.pe/search?q=Municipalidad+del+distrito+de+comas+lima&biw=1024&bih=610&so>

La “Sub Gerencia” del área de Tesorería de la institución pública que pertenece a Comas tiene diferentes funciones que constan en los instrumentos de gestión de dicho gobierno local como son: Organigrama, MOF (Manual de organización y funciones), ROF (Reglamento de organización y funciones), Reglamento interno y demás instrumentos por lo que cada uno de ellos contiene diferentes procesos para poder ser llevado a cabo.

Al respecto, en esta investigación nos vamos a centrar en el S.C.I. (“Sistema-de-Control-Interno”) con respecto a los procedimientos de: (i) la recaudación - Ingresos por Tributos y otros conceptos y por transferencias del Gobierno Central a través del Tesoro Público; y, (ii) el control de egresos por gastos corrientes o proyectos de obras como adquisición de bienes y servicios. Por lo que, se hace necesario que en la Administración de cualquier organización de Gobierno Local del país o de cualquier lugar del mundo, un eficiente SCI (Sistema de Control Interno), permita concretar los objetivos planteados en forma eficaz y con una adecuada utilización de los recursos asignados permitiendo a las Instituciones maximizar su rendimiento.

La noma o Ley N° 28693 “Ley del Sistema Nacional de Tesorería”, define a este como el “...conjunto de órganos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos orientados a la administración de los fondos públicos, en las entidades y organismos del Sector Público, cualquiera que sea la fuente de financiamiento y uso de los mismos” (Artículo 3) estableciendo que el Sistema está conformado por la “Dirección - Nacional - del - Tesoro – Público” del MEF, a nivel central, y cuyo papel es el de órgano rector del Sistema, y por las Unidades Ejecutoras y dependencias equivalentes en las Entidades del Sector Público y sus correspondientes tesorerías u oficinas que hagan sus veces, en el nivel descentralizado u operativo (Artículo 4).

Las deficiencias o fallas del sistema de CI (control interno) en el proceso de Tesorería de la Municipalidad del distrito de Comas, a la fecha, no han logrado subsanar los informes que realizaron los auditores externos como los internos; y ello se debe por parte de la dejades de las mismas autoridades o la falta de un seguimiento de los puntos observados por los auditores antes indicados. Por tal razón, los profesionales trabajadores que trabajamos en la Municipalidad distrital de Comas, tenemos que brindar nuestras contribuciones considerando tanto nuestra formación profesional académica y el desempeño laboral en la institución pública, es esta realidad la orientó la ejecución de la presente investigación.

Actualmente, en la Municipalidad de Comas los ingresos se obtienen a través de la gerencia de Administración Tributaria, principalmente, teniendo además otros ingresos menores y/o esporádicos por otros servicios (todo esto contenidos en el “Texto - Único - de -Procedimientos - Administrativos – T.U.P.A. de la Municipalidad de Comas); y los egresos se tramitan a través de la gerencia de Administración y sus sub gerencias como sub gerencia de Logística, sub gerencia de Contabilidad y finalmente sub gerencia de Tesorería.

La sub gerencia de Tesorería, es un órgano netamente ejecutor, integrado por un sub gerente, ocho cajeros, ubicados en el Palacio Municipal y el Centro Cívico de la Municipalidad de Comas, y cinco cajeros que atienden en las agencias y anexos, seis técnicos administrativos: un cajero central, un técnico que realiza la Conciliación Bancaria, y dos técnicos que trabajan en el *-S.I.A.F., sistema informático que nos permite administrar, supervisar y mejorar las operaciones de gastos y ingresos de las operaciones o actividades del Estado, además de permitir la integración de todo los procesos presupuestarios, contable y de Tesorería de cada institución pública, en este caso de la Municipalidad Distrital de Comas; luego los datos son remitidos al MEF, contribuyendo a la modernización de la gestión pública financiera y mejora de calidad del consumo público o gasto público, utilizado en América Latina y el Caribe (ALC). “Sistemas integrados de administración Financiera para la Gestión Pública Moderna de: Pedro Farías y Carlos Pimienta pág. 76.)* y en este sistema se giran los cheques para cancelar los comprobantes de pago, un pagador, un asistente realiza el control de ingresos en el SIAF y una secretaria de Tesorería.

Dicha Subgerencia no está prestando un adecuado servicio, debido a que existe desorden documentario y de procedimientos, generando incumplimiento de funciones establecidas en el Reglamento de Organización y Funciones, lo que revela que el SCI -Sistema de Control Interno no se está llevando a cabo en forma eficaz.

INGRESOS - RIESGOS:

Colabores con carencia de ética moral, con poca capacitación y obsolescencia de los procesos tecnológicos.

Liquidez y Financiamiento, Riesgo de embargo de cuentas bancarias.

CONTROLES

Seguros de deshonestidad, capacitación permanente de colaboradores, informes para innovar, mejorar la Gestión de Tesorería y de nuevas tecnologías aplicadas.

Análisis específico de los movimientos de flujo de caja; y mejorar las previsiones de Tesorería y de las posiciones de Tesorería.

GASTOS - RIESGOS:

Disminución de la Recaudación, Política Económica del País, que pudiera cambiar y exceso de Compromiso de pagos.

Entrega inoportuna de información financiera; personal poco motivado, y falta de capacitación.

Archivo documental ejercicios 2010 – 2014 en mal estado, sin registro; ejecución de Cartas Fianzas por falta de renovación y/o vencimiento, demoras en la liquidación de obras.

CONTROLES:

Elevar la base tributaria, fiscalización constante, tener en cuenta la previsión de contingencias, los gastos se deben relacionar con el Cuadro de Necesidades.

Establecer prácticas consistentes de competencias gerenciales y capacitación del Equipo de Tesorería.

Implementación del Archivo Digital de información relevante; Aviso oportuno de vencimientos y renovación de Cartas Fianzas.

De persistir las actuales condiciones, esto se agravaría originándose un escenario negativo afectando la eficacia en el Proceso de Tesorería, a la vez que pueden acarrear, por omisión u acción, responsabilidades de disposición administrativa, civil o penal, tanto a las autoridades edilicias como a funcionarios u otros trabajadores. Respecto a este problema ya se han tomado medidas con anterioridad, pero han resultado ineficientes.

Sobre el particular, por ejemplo, para el caso de adquisiciones de bienes o servicios, el proceso inicia en cualquier área de la Municipalidad que requiera un bien o servicios para el cumplimiento de sus funciones. Esta área emite su requerimiento a la Gerencia de Administración Financiera quien brinda la autorización luego que el área de presupuesto autorice

el gasto y realice la afectación presupuestal. A su vez, la Sub Gerencia de Logística, al momento de recibir todos estos documentos, clasifica el proceso de adquisición del bien o servicio solicitado (de acuerdo al monto que puede ser Adquisición Directa, Concurso Público o Licitación Pública) el cual está reglamentado por la normativa - Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado, Capítulo III Métodos de Contratación y Decreto Supremo N° 350-2015-EF, Reglamento de la normativa legal Ley N° 30225, Ley de las Contrataciones del Estado.

Luego de haber terminado el proceso de compra, según lo estipulado en la Ley o norma de adquisiciones o Contrataciones, el Comité integrado principalmente por el Jefe de Logística otorga la Buena Pro a la empresa favorecida. Es en este momento que dicha información se ingresa al Sistema de Administración Financiera (en adelante, SIAF), y se remite el expediente a la Sub Gerencia de Contabilidad, área que efectuará el “control previo” para luego devengar dicha información a través del SIAF.

Así, luego de realizada la adquisición de servicio o compra y con la respectiva “Conformidad” el expediente es remitido a la Sub Gerencia de Tesorería para la realizar las operaciones del “Girado y Pagado” en el SIAF, emitiendo además el Comprobante de Pago y el cheque no negociable teniendo en cuenta la disponibilidad financiera y liquidez.

Finalmente, el cajero de la Unidad de Tesorería realiza la cancelación del comprobante de pago, para lo cual, el acreedor deberá consignar sus datos personales, Documento Nacional de Identidad (DNI), fecha de cancelación, firma y huella del índice derecho. Al respecto, el acreedor, previamente, deberá presentar su DNI original, a efectos de que el cajero compruebe los datos consignados, siendo que se deberá adjuntar una copia del referido documento al comprobante de pago.

Como se aprecia de lo antes expuesto, la Unidad de Tesorería tiene un papel importante en los procesos de adquisición de bienes y servicios, en la fase de “cancelado” y “pagado” del SIAF, y que los errores que

podría generar dicha área podrían afectar al municipio en el plano económico, así como su imagen frente a las personas que residen en el distrito.

En ese sentido, creemos que un SCI que es eficientemente en relación al área de la Sub - Gerencia del área de Tesorería tiene como función no solo efectuar correcciones en los procedimientos de esta unidad en el marco normativo antes glosado, por lo que verifica que los expedientes de pagos sean recibidos por esta sub gerencia con la documentación completa, así como sus sistemas, actividades y tareas sobre recaudación a través de los cajeros periféricos ubicados en los diferentes locales (*cabe precisar que –a dicha fecha- la Municipalidad contaba con los siguientes locales: Palacio Municipal, Centro Cívico, Agencia Retablo, Agencia San Felipe, Agencia Collique, Agencia Año Nuevo y agencia Mega 80*), entre otros.

El objetivo de la presente investigación es determinar si el SCI en relación con la Sub - Gerencia del área de Tesorería de una institución pública cuya sede está en Comas ha sido implementado en forma eficiente, de tal manera que se verificarán las acciones que realiza como las de prevención, específicamente en el periodo de 2010-2014, siendo que el estudio de ello conllevará a realizar propuestas sobre la implementación de un SCI que conduzca a la operatividad, con el fin de optimar la Gestión en la Unidad del área de Tesorería de una institución ubicada en Comas para obtener la eficiencia y la operatividad.

Dada su naturaleza, las Municipalidades son órganos del Estado que manejan importantes ingresos directamente recaudados, por lo que sus controles deben llevarse a cabo con sumo cuidado. Teniendo en cuenta que la recaudación de ingresos y la ejecución del gasto involucran diversos procesos, estos deben no solo estar debidamente diseñados, sino que, además, deben contener tramos de control, de modo que no se produzcan desviaciones y se minimicen los riesgos.

En el caso concreto de la Municipalidad de Comas, se comprueba la debilidad de los controles a cargo de quienes operan los ingresos y egresos, al mismo tiempo que el propio Sistema de Control Interno presenta fallas que afectan la eficacia de los procesos de Tesorería.

1.2. Formulación del problema

Sobre la base de la Situación Problemática expuesta, se plantea las siguientes interrogantes, formulando los problemas de la investigación.

1.2.1. Problema Principal:

¿Cuáles son los factores del Sistema de Control Interno (SCI) que influyen en la operatividad del Proceso de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Comas, en el periodo 2010-2014?

1.2.2. Problemas secundarios:

1. ¿Contribuye la evaluación de riesgos a la operatividad del Proceso de Tesorería de una institución pública ubicada en Comas, en el lapso del periodo 2010-2014?
2. ¿Se ha desarrollado una cultura de control que contribuya a la operatividad del Proceso de Tesorería de una institución pública ubicada en Comas, en el lapso del periodo 2010-2014?
3. ¿Qué medidas se adoptan para evaluar los riesgos respecto a la operatividad del Proceso de Tesorería de una institución pública ubicada en Comas, en el lapso del periodo 2010-2014?

1.3. Justificación Teórica

La realización de la Tesis, “**Sistema de Control Interno y Operatividad en el Proceso de Tesorería de la Municipalidad de Comas 2010-2014**”, se justifica teóricamente por:

- 1.3.1. Es de suma importancia que los Procesos de Tesorería de los Gobiernos Locales “Municipalidades Provinciales o Distritales” por más pequeñas que sean tengan lineamientos básicos de control, de manera que luego puedan desarrollar una organización formal y perfeccionar su gestión.

Nos permite tener un conocimiento amplio en cuanto a los fines, objetivos, procedimientos técnicos, pero también a las deficiencias o vacíos, así determinar las mejoras necesarios para poder implementarlo de esta manera obtener la eficiencia y la eficacia en los procesos dados en las Tesorerías para el desarrollo de la gestión y de sus servicios.

- 1.3.2. Contribuye al mejoramiento de la implementación del Sistema de Control Interno en todas las entidades del país en las que se encuentran inmersos los Gobiernos Locales (Municipalidades Distritales) a partir de la Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG; publicado el 03 de noviembre de 2006; en el que se aprobó las Normas de Control Interno, y la Resolución de Contraloría General N° 458-2008-CG; publicada el 30 de octubre 2008, “Guía para la implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado”, que indica los lineamientos, herramientas y métodos que permitirá realizar una adecuada implementación del Sistema de Control Interno en la gestión de las operaciones de la entidad con la finalidad de fortalecer la organización y contribuir al logro de sus objetivos y metas, particularmente en el sistema de Tesorería.

De esa manera, podremos proponer lineamientos específicos para los procesos de Tesorería de los Gobiernos Locales, que sirvan como referencia para la implementación o adecuación del Sistema de Control Interno, a través de una estructura uniforme, en el marco de las disposiciones establecidas en las Normas de Control Interno.

- 1.3.3. Contando con un adecuado Sistema de Tesorería (*indicado en las normativas del Control Interno admitidas por Resolución de Contraloría General N°-320-2006-CG publicado el 03/11/2006; Normas básicas para el Ambiente de Control*), el cual se inicia con el compromiso total del titular de la institución, así como sus representantes, personal en general y demás usuarios; con valores éticos, normas de conducta, integridad, con los instrumentos de gestión empezando por sus planes estratégicos e incluyendo al Código de ética de la institución.

El sistema de control interno (SCI) abarca la metodología, organización, y procedimientos de control dentro de un organismo público, con la finalidad de proteger su patrimonio contra las malas gestiones que se muestran mediante el uso indebido, pérdida, despilfarro; asimismo, comprobar la exactitud y veracidad de la información presupuestaria económica, financiera, patrimonial y administrativa; o vigilar la eficiencia en las operaciones y verificar que se cumplan las metas, los objetivos y las políticas de la entidad.

- 1.3.4. De esta manera con el presente estudio de investigación se contribuirá a corregir deficiencias en cuanto a la evaluación de riesgos (*Indicado en las Normas de Control Interno aprobadas por Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG publicado el 03/11/2006; Normas básicas para Evaluación de Riesgos*) para identificar los riesgos en el proceso de Tesorería, evitando que cause efectos negativos en los vecinos quienes al perder confianza en el Municipio dejan de cumplir con sus contribuciones y por ende los gobiernos locales no pueden realizar obras que es uno de sus objetivos principales.
- 1.3.5. Permite analizar si su legislación es completa o tiene vacíos que generan confusión a su implementación, y como consecuencia no lograr los objetivos de eficiencia y eficacia.

1.4. Justificación práctica

La tesis, se justifica en términos prácticos porque:

- 1.4.1. En la práctica el presente trabajo de investigación, constituye un aporte a partir del cual se podrá implementar el SCI – “ Sistema - de – Control – Interno ” - en la sub - gerencia del área de Tesorería de una institución pública ubicado en el distrito de Comas, con un concepto más amplio sobre los componentes del Control Interno – C.I. *(el cual se encuentra regulado por Indicado en las Normas o normativas del Control Interno aprobadas por Resolución de C. G. N° - 320 – 2006 - CG publicado la fecha 03-11-2006; utilizando así la parte del Marco conceptual en lo que se refiere a C.I. (“Control Interno”) ; punto “3”. La Organización del SCI. como son: Evaluación de Riesgos, Ambiente o ambientes del Control, Actividades que se realizan en el Control de Gerencia o Gerencial, Comunicación y Supervisión).* así cómo desarrollar cada fase del proceso de la implementación del SCI (R.C. N° 458-2008-CG del 28 - 10 – 2008; el cual confirma la Guía de implementación o aplicación del SCI en las entidades del sector público, punto 5. Marco conceptual de la guía, de la Introducción).
- 1.4.2. Determina las actividades de la Tesorería para su eficacia y eficiencia en la optimización de procesos y procedimientos a partir del compromiso del responsable de la entidad siendo puntual corresponde al Alcalde del distrito de Comas, pero de manera muy importante también de los funcionarios, servidores y usuarios, quienes además deben estar muy informados y apoyar sobre el avance de la implementación, seguimiento y monitoreo del SCI..
- 1.4.3. Evaluación del SCI en sus acciones del control en la ejecución presupuestal para el correcto cumplimiento de nuestras metas presupuestales y de nuestro presupuesto correspondiente al ejercicio en curso y también conocer cómo se están llevando a

cabo todas las funciones y procesos que respecto al gasto conciernen al cumplimiento de las partidas afectadas para la prevención de los malos manejos traducido penalmente en “malversación de fondos” el cual está regulado por la Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto Ley N° 28411, dada el 06/12/2004, que establece los principios, así como los procesos y procedimientos que regulan el Sistema Nacional de Presupuesto dentro del cual están inmersos los Gobiernos Locales

1.5. Justificación metodológica

En el aspecto metodológico la Tesis, se justifica porque:

- 1.5.1. Permite evaluar la operatividad práctica de la metodología del SCI en la relación con los procedimientos, así como actividades en el área de tesorería de un Gobierno Local.
- 1.5.2. Presenta alternativas innovadoras de modo que las Municipalidades del Perú y de otros países puedan beneficiarse para alcanzar eficacia y eficiencia organizacional de los recursos que administran.

1.6. Objetivos

1.6.1. Objetivo general:

Determinar de qué manera el SCI (“Sistema – de – Control - Interno”) influye en la “ operatividad ” (parte operativa) de los Procesos de Tesorería de una institución pública ubicada en Comas, en el lapso del periodo 2010-2014.

1.6.2. **Objetivos específicos:**

1. Determinar si la evaluación de riesgos contribuye a la operatividad del Proceso de Tesorería de una institución pública ubicada en Comas, en el lapso del periodo 2010-2014.
2. Determinar si se ha desarrollado una cultura de control que contribuya a la operatividad del Proceso de Tesorería de una institución pública ubicada en Comas, en el lapso del periodo 2010-2014.
3. Identificar las medidas que se han adoptado para evaluar los riesgos respecto a la operatividad del Proceso de de una institución pública ubicada en Comas, en el lapso del periodo 2010-2014.

1.7. **Hipótesis y variables**

1.7.1 **Hipótesis**

A. **Hipótesis General**

El Sistema de Control Interno, influye directamente en la operatividad en el Proceso de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Comas.

B. **Hipótesis específicas**

1. La evaluación de riesgos afecta la operatividad del Proceso de Tesorería en una institución pública ubicado en Comas, en el periodo 2010-2014, debido a su inadecuada implementación.
2. La Municipalidad Distrital de Comas no ha desarrollado una cultura de control que contribuya a la operatividad del Proceso de Tesorería, en el periodo 2010-2014.

3. La Municipalidad Distrital de Comas no ha adoptado medidas apropiadas para evaluar los riesgos respecto a la operatividad del Proceso de Tesorería, en el periodo 2010-2014.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Marco filosófico de la investigación

El presente trabajo de investigación tiene un enfoque filosófico materialista. Toda vez que en el Sistema de Control Interno se han tomado actos reales y objetivos.

En este trabajo presentamos la teorización integral a través de principios, normas, conceptos, procesos y procedimientos que se aplican en las entidades del sector público para determinar la incidencia de la auditoría gubernamental (interna o externa) en las acciones de la sub gerencia de Tesorería (recaudación de ingresos y ejecución de gastos), y para realizar una gestión y control eficaz; en este sentido, se ha dispuesto de la información administrativa, financiera y presupuestaria, los informes de auditoría interna, externa y las memorias, que están reguladas con las leyes orgánicas, estatutos, reglamentos internos, manuales, directivas y otros documentos relacionados con la gestión “Instrumentos de Gestión” (Cecudha.blogspot.pe/2008/03/ instrumentos de gestión municipal.- publicado por Neil Suller Equenda-Asesor Jurídico (03/03/2008); en el Centro Cultural de Derechos Humanos y Ambiente), se estima que todo este estudio representara el sustento empírico que nos permita sacar conclusiones válidas para ser utilizadas en este trabajo de investigación.

Según Rivero Bolaños, Ariamna: en su libro Antecedentes y evolución del Control Interno. Su desarrollo en Cuba, ***“El origen del control interno, suele ubicarse en el tiempo con el surgimiento de la partida doble (La Partida doble fue desarrollada en 1494; por el monje veneciano Fray Lucas Pacciolli conocido también como Lucas di***

Borgo, hecho económico compuesto de partida y contrapartida), ello se considera como actividades de control, sin embargo; al fin del siglo XIX puesto que los responsables de las empresas se preocuparon en gestar y construir “ sistemas “ o instrumentos para el resguardo de sus intereses”.

Explica Rivero Bolaños de una forma muy razonable que los propietarios ya no se abastecían solos, para tantas tareas empresariales y diferentes como es una producción, otra comercializar y financiar, de manera que tuvieron que delegar funciones, y todo esto unido a la globalización y la modernidad, es en ese momento que se ven en la necesidad de contar con sistemas y procedimientos que cubran la parte muy importante de la empresa que es “el Control” para controlar si todos los objetivos y metas previstos y programados se cumplieron.

En 1858; el Comité de Procedimientos del AICPA, dividió el Control Interno en 02 (dos) áreas: Controles Contables y Controles Administrativos.

- a) **Control Interno Contable**, relacionado principalmente con la protección de los recursos financieros (activos) y la confiabilidad de la información contable.
- b) **Control Interno Administrativo**, Rivero Bolaños, señala que en Cuba se definió el marco conceptual con la Resolución N° 297 del año 2003 dada por el Ministerio de Finanzas y Precios, teniendo en cuenta al Informe COSO; y tomando en cuenta la realidad Institucional cubana.

De esta forma y en base a esta resolución Cuba ha elaborado su propio Sistema de Control Interno – SCI para todas las instituciones, resaltando el Control de los Recursos.

Esta definición se puede complementar con el siguiente cuadro:

CUADRO 1. Comparación del Control Interno (CI) Financiero con el Control Interno (CI) Administrativo

Control interno financiero o contable	Control interno administrativo
PASOS GENERALES	PASOS GENERALES
Planeación	Planeación
Valoración	Control
Ejecución	Supervisión
Monitoreo	Promoción
Ejemplo de área	Ejemplo de área
PLAN DE ORGANIZACIÓN	PLAN DE ORGANIZACIÓN
1. Método y procedimientos relacionales	1, Método y procedimientos relacionales
1,1, Protección de activos	1,1, Con eficiencia de operación
1,2, Confiabilidad de los registros contables	1,2, Adhesión a políticas
2, Controles	2, Controles
2,1, Sistemas de autorización	2,1, Análisis estadísticos
2,2, Sistemas de aprobación	2,2, Estudio de tiempos y movimientos
2,3, Segregación de tareas	2,3, Informes de actuación
2,4, Controles físicos	2,4, Programas de selección
	2,5, Programas de adiestramiento
	2,6, Programas de capacitación
	2,7, Control de calidad
3, Aseguran	3, Aseguran
3,1 Todas las transacciones de acuerdo a la autorización específica	3,1, Eficiencia, Eficacia y Efectividad de operaciones
3,2, Registro de transacciones	
3,3, Estados financieros con NIC	
3,4, Acceso activos con autorización	

Fuente: Cuadro tomado del “Trabajo de investigación SCI” – Auditoría por Migdalia, Dania, Juliet, y Zulma. Guatemala 2008.

La auditoría como disciplina: R.K. y Hussein A. Sharaf en su libro “La filosofía de la Auditoría”. Ediciones Contables y Administrativas. Primera edición. Año 1971, señala que muchos de nosotros tendemos a pensar en la auditoría como una subdivisión o parte de la contabilidad, en pocas palabras la auditoría hace una revisión en la contabilidad, por ello los auditores tienen la profesión de contabilidad, aun es una parte de la

contabilidad, pero no es una parte de la contabilidad. La contabilidad incluye el acopio, clasificación, sumarización y comunicación de los datos financieros, involucra la medición y comunicación de los sucesos mercantiles y condiciones en lo que afectan y representan a una empresa dada u otra entidad. Sin embargo, la auditoria no hace ninguna de estas cosas. La auditoría también debe considerar los sucesos comerciales y las condiciones, pero no corre a su cargo la tarea de medirlas o comunicarlas. Su función si bien es tanto revisar los cálculos como el traslado de información contable hacia los dueños de las empresas. Toda Auditoria es investigadora, que realiza análisis a todo lo que se refiere a las cuentas contables, es importante señalar que da prioridad a las evidencias contables soportándose en los estados de situación financiera económica. Por ello, se puede decir que la auditoria tiene base y se apoya en los métodos.

Whittington O. Rey y Kurt Pany, en su libro ***“Principios de Auditoria”*** define el Control Interno como un proceso realizado por el consejo de administración (C.A), los ejecutivos u otro personal, diseñado para brindar una seguridad razonable respecto al logro de objetivos en tres categorías: eficacia y eficiencia de las operaciones; confiabilidad de los informes financieros (Inf. Finan.) y la ejecución de las normas legales y regulaciones del estado. Sus libros reflejan un nuevo entorno de la auditoria luego de haber presenciado cambios en la Auditoria como profesión, a raíz de los grandes escándalos propiciados por las gerencias de empresas del nivel de Enron y World Com en la que habían manipulado los estados financieros en forma sistemática durante varios periodos económicos. Otro caso muy sonado es el de la Compañía Contable Estadounidense y de nivel Internacional de Arthur Anderson LLP, a quienes condenaron y liquidaron, y la aprobación de la Sarbanes-Oxley Act del 2002 que priva a la contabilidad de gran parte de su autoridad autorregulatoria (*Ley Sarbanes-Oxley Acta del 2002 del 30/07/2002. Ley de Estados Unidos conocida como el Acta de Reforma de la Contabilidad Publica de las Empresas y de Protección al Inversionista o ley SOA; tiene la finalidad de monitorear las empresas*

que cotiza en bolsa de valores, para evitar fraudes y riesgos de bancarrota protegiendo al inversor).

Según R.K. Mauzt y Hussein en su libro “La filosofía de la Auditoria”, señala que si tendríamos que comparar entre el método científico y el método de auditoria, es que la auditoria se basa en evidencia, la obtiene, la evalúa y la estudia antes de formar juicio y utiliza información disponible, mientras que el método científico puede satisfacerse solo si está seguro que cuenta con evidencia concluyente, a la larga insisten sobre la evidencia posible. Así, un científico que contempla un problema específico puede resolverlo, dentro de los límites de su capacidad con el tiempo y los recursos que tenga a su disposición, precisamente como lo hace un auditor. Sin embargo, el científico, a menos que tuviera la seguridad de haber obtenido una prueba final, ofrecería su juicio solo como tentativo hasta que el tiempo y los recursos tecnológicos lo permitan continuar su investigación y continuar la evidencia que considerara necesitar.

El auditor siempre tiene que cumplir plazos y métodos establecidos, sus conclusiones son tentativas mayormente, y un costo predeterminado definido.

Otra diferencia entre el trabajo de un auditor y los que ha sido descrito como el método científico, es la relativa posibilidad de experimentos de laboratorio bajo los cuales ciertas condiciones pueden controlarse, de tal manera que el efecto de un determinado factor o factores puede apreciarse más claramente. La ventaja de esta prueba es que puede ser repetitiva y aplicarse en otras personas de tal manera que los resultados se puedan verificar y contrastar.

En auditoria en condiciones normales el examen se realiza solo una vez por que el resultado siempre va a ser el mismo a diferencia de los experimentos científicos de laboratorio que se pueden repetir varias veces y dan resultados diferentes.

2.2. Antecedentes de la investigación

Se ha determinado como antecedentes las siguientes investigaciones referidos al SCI del sector público:

2.2.1. ***“El Control Interno y su Incidencia en el Mejoramiento de la Gestión de Abastecimiento de Combustibles en la Policía Nacional del Perú”***, Autor: CPC. SUAREZ CERVELLON, Luis Alberto Universidad: Nacional Federico Villarreal, Departamento: Auditoria Integral. Fecha: 2010.

En esta tesis investiga el Control Interno, con el objetivo de mejorar la gestión de abastecimiento de combustibles en la Policía Nacional del Perú investigando la problemática de la División de Combustibles de la Dirección de Logística de la Policía Nacional del Perú relacionado a los procedimientos, como trabajos para el abastecimiento de combustibles a la flota vehicular.

Este trabajo de investigación nos ayuda en clarificar conceptos en la implementación del Control Interno ya que su estudio tiene como objetivo principal determinar las causas que originan que el Control Interno sea ineficiente en la gestión de abastecimiento de combustibles en la Policía Nacional del Perú y determinar que implementando adecuadamente el SCI- sistema de Control Interno - en base a las normas de control interno (C.I.) contribuirá a mejorar la gestión de abastecimiento; revisando el marco legal, el marco histórico que se ha nutrido de las memorias anuales de los tres últimos años de la DIVCOM, las bases teóricas, para obtener el marco conceptual.

2.2.2. ***El Proceso Administrativo de Control Interno en la Gestión Municipal”*** Autor: LEON FLORES Gilberto E. y ZEVALLOS CARDICH, José María. Universidad: Nacional Federico Villarreal. Departamento: Auditoria Integral Fecha: 2010.

El trabajo propicia un moderno y eficaz instrumento de control administrativo que implica un cambio en la estructura del órgano responsable, que es además lo que busca el presente trabajo de investigación demostrar que el control interno funcione de manera integral, efectiva y eficiente que asegure en lo posible un control permanente de todos los procedimientos del organismo municipal a fin de que cada acción sea ejecutada ejerciendo una estricta y permanente vigilancia del cumplimiento de las medidas de control previo, concurrente y posterior.

2.2.3. ***“Los Procesos de Control Interno en el Departamento de Ejecución Presupuestal de una Institución del Estado”***. Autor: CAMPOS GUEVARA, Cesar Enrique. Universidad: Nacional Mayor de San Marcos. Departamento: Auditoria Superior. Fecha: 2003.

El trabajo parte de la inquietud por verificar si el Control Interno que se viene realizando en los procesos de Control interno en el departamento de ejecución presupuestal de una institución del Estado responde a los objetivos que dieron origen a su implementación y si este está, a su vez, de acuerdo a la Normas Técnicas de Control para el Sector Público.

Su objetivo es detectar problemas latentes de control, pretendiendo explicar cuáles son las dificultades que actualmente tiene el Departamento de Ejecución Presupuestal de una Entidad materia de este estudio.

Su principio es ***“La mejor administración de toda organización dentro del mundo globalizado, requiere de un eficiente Sistema de Control Interno que permita alcanzar los objetivos planteados en forma eficaz y con un correcto empleo de los***

recursos asignados permitiendo a la Instituciones maximizar su rendimiento”, en este trabajo de investigación el organismo en estudio se encuentra implementado en todos sus niveles; pero que dada la nueva normativa se encuentra en proceso de actualización.

Concluyendo que: ***“Los estándares deseados en la administración del departamento de Ejecución Presupuestal, respecto al Control Interno que se viene aplicando de acuerdo a las normas y procedimientos para tal fin, ha permitido establecer criterios y políticas que fomentan prácticas y condiciones uniformes que optimizan dicha tarea; significando que los estándares de trabajo y rendimiento son similares a la de otros organismos del sector público encargado de realizar el control interno”***.

- 2.2.4. ***“Implementación de un Sistema de Control Interno en el área de Facturación y cobranza en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología”***. Autores: HIDALGO ORTIZ CLAUDIA ANDREA E HIDALGO ORTIZ GINETH GEANINE. Universidad Estatal de Milagro. Departamento: Ingeniería en Contaduría Pública y Auditoría –CPA. Fecha: 2013. En este trabajo de investigación de una institución de Educación Superior, que se compone de tres unidades administrativas cada una de ellas oferta una carrera. Su organización administrativa tiene tres áreas contable-financiera, talento humano, sistemas y facturación y cobranzas, el cual lleva su contabilidad a través del sistema Excel y algunos sistemas contables, pero para el volumen de estudiantes, docentes y personal administrativo, amerita además un Control interno de ingresos; por lo que el objetivo de este trabajo es establecer procesos en el área de facturación y cobranzas para un eficiente control de los ingresos del Instituto.

Se busca, además, que esta área de facturación y cobranzas cuente con un debido control de esta manera darles un mejor servicio a los estudiantes del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología, por lo que se hace necesario la implementación de un Sistema de Control Interno a fin de dar un mejor servicio.

2.2.5. ***“El Control Interno (C.I): Herramienta o Herramientas indispensables para el fortalecimiento de las capacidades de la Gerencia pública de hoy”***. Autor: SALAZAR CATALAN, LESLY KARIN. Pontificia Universidad Católica del Perú. Departamento: Ciencias Políticas y Gobierno. Fecha: 2014.

Este trabajo de investigación, busca demostrar que aun sin la implementación integral de dicho Sistema, el ejercicio de establecer controles internos en algunos procesos, también permite mejoras en el gerenciamiento público, al fortalecer la organización de las entidades, la transparencia, la rendición de cuentas y el control posterior, no obstante, el desconocimiento de sus beneficios, sigue siendo una barrera para la implantación total.

También deja bien esclarecido que el principal factor del Control Interno es el factor humano y que el trabajo es concientizarlos a través de un programa de charlas de sensibilización del Sistema de Control Interno, dejando en claro que el Control Interno es tarea de todos.

2.3. Bases teóricas

2.3.1. Control Interno.

La Contraloría General de la República en la Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, en su Artículo 7º señala que *“El control*

interno comprende las acciones de cautela previa simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, concurrente y posterior”, dando a la inspección interna previo y a la inspección simultánea, a la competencia exclusiva de las autoridades, funcionarios y servidores públicos de las entidades inherentes a sus funciones. El control interno posterior, recae en los responsables superiores del servidor o funcionario ejecutor, de acuerdo a las normativas legales, como también al Organismo de Control de la Institucional.

Agrega la norma legal en comentario que “Es responsabilidad del Titular de la entidad fomentar y supervisar el funcionamiento y confiabilidad del control interno para la evaluación de la gestión y el efectivo ejercicio de la rendición de cuentas, propendiendo a que éste contribuya con el logro de la misión y objetivos de la entidad a su cargo. El Titular de la entidad está obligado a definir las políticas institucionales en los planes y/o programas anuales que se formulen, los que serán objeto de las verificaciones a que se refiere esta Ley.”

“Concepto fundamental de la administración y control, aplicable en las entidades del Estado para describir las acciones que corresponde adoptar a sus titulares y funcionarios para preservar, evaluar y monitorear las operaciones y la calidad de los servicios” (Normativa legal N° - 28716. “Tercera disposición transitoria”, “complementaria” y “final”: tiene los conceptos básicos de la norma o Ley).

De acuerdo a la Resolución por la C.G.R N' 149 – 2016 - CG, (“Implementación del SCI - en las instituciones del Estado”), señala que **“El Control Interno es un proceso continuo dinámico e integral de gestión, efectuado por el Titular, funcionarios y**

servidores de la entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y dar seguridad razonable de que se alcancen los objetivos institucionales. De esta manera se contribuye a prevenir irregularidades y actos de corrupción en las entidades públicas”.

Según el enfoque COSO (*Sponsoring Organizations of the Treadway Commission*), “el control interno es un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el **objeto** de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto al logro de objetivos incluidos en las siguientes categorías:

- 1) Efectividad y eficiencia de las operaciones.*
- 2) Confiabilidad de la información financiera. (Reporte)*
- 3) Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas.”*

También lo explica: “como un proceso que constituye un medio para lograr un fin, y no un fin en sí mismo. También señala que es ejecutado por personas en cada nivel de una organización y proporciona seguridad razonable para la consecución de sus objetivos” (R.C. N° 320-2006-CG publicado 03/11/2006, aprueba Normas de Control Interno: II. Marco conceptual de la estructura de Control Interno).

Arens, Randal y Beasley Arens, en su libro Auditoría. Un enfoque integral, señalan que “Uno de los conceptos que se acepta más en la teoría y práctica de la auditoría es la importancia de la estructura del control interno del cliente para salvaguardar los activos, registros y generar información financiera confiable. Si el auditor está convencido de que el cliente tiene un excelente sistema de control interno, que incluye sistemas adecuados para proporcionar información confiable, la cantidad de evidencia de auditoría que debe acumularse puede ser significativamente menor que cuando existen controles que no son adecuados. En

algunos casos, el control interno puede ser tan inadecuado que evita realizar una auditoría eficaz.”

Con la prioridad de incrementar o mejorar el C.I. (“Control Interno”), la Contraloría ha dispuesto la conformación del Comité de Control Interno, definido como “...*el equipo con capacidad y atribuciones para la toma de decisiones en la entidad, responsable de promover, orientar, coordinar y realizar seguimiento a las acciones para la implementación del SCI*” (Resolución de Contraloría N°004-2017-CG, “Guía para la implementación y fortalecimiento del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado”).

Slosse en su compilado Contabilidad VIII. Auditoría, dice que “*El control interno se define como un proceso destinado a garantizar tres objetivos razonables: garantía de la eficacia y eficiencia de las operaciones, información confiable y cumplimiento de leyes y reglamentos*”.

Según Escobar Paredes en su Manual de control Interno (C.I.) para llegar al punto de equilibrio de la “Gestión Administrativa” en el departamento Financiero del Ilustre Municipio de Ambato, “*El control interno constituye un instrumento útil para fortalecer el ejercicio de control y la eficiencia de las operaciones del Departamento de Tesorería, con la finalidad de optimizar la gestión administrativa, por medio del manejo de los principios, elementos y subelementos, normas, políticas e instrumentos de evaluación del control interno*”.

2.3.2. **SCI - Sistema de Control Interno.**

La Ley N° 28716, Ley de control interno de las Entidades del Estado, en su Art. 3, lo define como el “...*conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización,*

procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado, para la consecución de los objetivos indicados en el Art. 4° de la presente Ley”.

La Resolución de Contraloría N° 004-2017-CG Guía para la implementación y fortalecimiento del sistema de control interno en las entidades del Estado, tiene como objetivo *“Orientar el desarrollo de las actividades para la aplicación del modelo de implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado de los tres niveles de gobierno, a fin de fortalecer el Control Interno para el eficiente, transparente y adecuado ejercicio de la función pública en el uso de los recursos del Estado”*, estableció como plazo de inicio para la implementación del Sistema de Control Interno el primer día del mes de enero de 2016.

Según la Resolución de Contraloría N° 320, Normas de Control Interno publicada 03/11/2006, el Sistema de Control Interno *“Es un proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar a los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzarán los siguientes objetivos gerenciales: (i) Promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta (ii) Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como, en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos (iii) Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y a sus operaciones (iv) Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información (v) Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales (vi) Promover el cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuentas por los fondos y bienes*

públicos a su cargo o por una misión u objetivo encargado y aceptado.

Fonseca en su libro Auditoría Interna: Un enfoque moderno de planificación, ejecución y control, define el sistema de control interno como “...*el conjunto de todos los elementos en donde lo principal son las personas, los sistemas de información, la supervisión y los procedimientos. Este es de vital importancia, ya que promueve la eficiencia, asegura la efectividad, previene que se violen las normas y los principios contables de general aceptación*”. Agrega que “*Los directivos de las organizaciones deben crear un ambiente de control, un conjunto de procedimientos de control directo y las limitaciones del control interno*”.

2.3.3. **Componentes del control interno**

El enfoque moderno establecido por el COSO, La Guía de INTOSAI y la Ley N° 28716, señalan que “...*los componentes de la estructura de control interno se interrelacionan entre sí y comprenden diversos elementos que se integran en el proceso de gestión*”.

De acuerdo con dicho planteamiento, la adecuada formalización e implementación de la estructura de control interno en las entidades del Estado, debe realizarse teniendo en cuenta los siguientes cinco componentes:

- a. **“Ambiente de control” (A.C.):** Lo básico de una entidad son sus trabajadores, así como el ambiente laboral, puesto que ello no solo impulsa a que realicen bien sus trabajos sino también a que realicen una buena gestión de control en los procesos internos. Los trabajadores basan sus actividades en la integridad, capacidad y valores en la ética moral, ello

genera una filosofía tanto en la gestión como dirección. El ambiente de control está compuesto por una mezcla de componentes que trastornan las políticas y procesos en una entidad mejorando o restando sus controles.

La Resolución - Contraloría N°-162-95-CG Normas de Auditoría Gubernamental, indica que el ambiente de control interno, como *“...los órganos de dirección y de la administración de una organización estimulan e influyen en su personal para crear conciencia sobre los beneficios de un adecuado control”*.

- b. Evaluación de gestión de riesgos:** La institución debe estar al tanto de los riesgos, los cuales pueden ser internos o externos, y debe de afrontarlos, para ello debe de mapearlos, valorizarlos tanto de manera positiva como negativa, analizarlos, gestionarlos, para ello debe de disponer de dispositivos para mitigarlos.

Al valorizar los riesgos de una manera cuantitativa o cualitativa se prevé el impacto en la institución.

Asimismo, la valorización debe ser de doble enfoque: basándonos en el riesgo inherente (R.I) y riesgo residual (R.R).

- R.I., Son propio de las actividades de la empresa y por tanto son lo que aparecen en las actividades diarias de la institución.
- R.R., Persiste posterior a la toma de decisiones de los dueños de la empresa.

La evaluación de riesgos en la empresa es realizar la identificación o mapeo, posteriormente el respectivo análisis y administración de los mismos, si esto lo aplicamos en la

parte financiera, es presentar la información financiera “Estados Financieros” acordes a la normativa contable.

En una empresa se tendría una gestión de riesgos adicional si se dan las siguientes condiciones:

- Un inadecuado C.I. (conocido como “control interno”)
- Trazas objetivos fuera de la realidad.
- Falta de autorización en las diligencias.
- El intelecto insuficiente en la generación de nuevos proyectos o actividades de inversión.
- Las acciones correctivas insuficientes o mal planteadas.
- solo trabajar los riesgos de largo plazo.

c. A. C. Gerencial (“Actividades – de – Control – Gerencial”):

En opinión de *Hernández Celis, Domingo*, vertida en su libro *“La Moderna Auditoria Interna, herramienta para el cambio, y competitividad de las universidades públicas peruanas”*: *“todos los niveles de la empresa deben trabajar la gestión integral de riesgos y deben darse respuestas de control o realizar actividades de control, basándose en objetivos a fin de asegurar el bienestar de la empresa”*.

Las actividades de control son herramientas que tienen la finalidad de dar cumplimiento a lo establecido por los propietarios de la empresa en la gestión de riesgos con la finalidad de controlar los riesgos que son inherentes en la empresa. Para ello se establece controles en la institución para salvaguardar los activos de la empresa.

Este componente denominado Actividades de Control Gerencial agrupa un total de diez normas generales de segregación de funciones, evaluación en el desempeño,

declaración de cuentas, costo - beneficio, entre otros, y ayudan a una buena ejecución del S.C.I.

- d. Información y comunicación:** Señala Hernández, que *“Todas las actividades están envueltas de sistemas de información y comunicación. Esto permite que el personal de la entidad capte e intercambie la información requerida para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones. La información se necesita a todos los niveles de la organización de entidad para identificar, evaluar y responder a los riesgos y por otra parte dirigir a ésta última y conseguir sus objetivos.*

Hay que identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir cada empleado con sus responsabilidades. Los sistemas informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permite dirigir y controlar las metas de forma adecuada. Dichos sistemas no sólo manejan datos generados internamente, sino también información eficaz en un sentido más amplio, que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la organización de la entidad, de arriba hacia abajo y a la inversa.

El mensaje por parte de los directivos a todo el personal ha de ser claro: las responsabilidades del control han de tomarse en serio. Los empleados tienen que comprender cuál es su papel en el sistema de control interno y cómo las actividades individuales están relacionadas con el trabajo de los demás. Por otra parte, han de tener medios para comunicar la información significativa a los niveles superiores. Así mismo, tiene que haber una comunicación eficaz con terceros.

Los sistemas de información relevantes a los objetivos de los reportes financieros, los cuales incluyen el sistema contable, consisten en los métodos y registros establecidos para identificar, reunir, analizar, clasificar, registrar y producir información económica”.

En resumen, este componente es muy importante porque a través de él logramos la transparencia y la fiabilidad, a la vez que nos conduce al logro de los objetivos.

- e. **Monitoreo - Supervisión:** Punto importante en las actividades de gestión de la empresa, con la finalidad de contar con una adecuada gestión de riesgos y esta debe de aplicado a todo nivel de la empresa, sea operativa o gerencial.

Todas las actividades o proceso deben tener un adecuado control, aplicando las reformas necesarias en el momento preciso. De esta forma el SCI reacciones y cambien en función a la situación de manera rápida.

Los SCI (sistemas de control interno) requieren supervisión, es decir, un proceso que demuestre que se mantiene el apropiado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante acciones de supervisión continuada, apreciaciones periódicas o una combinación de ambas cosas.

La supervisión continúa se da en el lapso de las operaciones. Incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la ejecución de sus funciones.

El alcance y la repetición o frecuencia de las evaluaciones periódicas dependerán principalmente de una evaluación de

los riesgos y de la eficacia de los procesos de supervisión continua.

Las deficiencias detectadas en el control interno deberán ser notificadas a niveles superiores, mientras que los directivos y el órgano de gobierno deberán ser informados de los aspectos significativos observados. Las deficiencias se comunican a las personas directamente responsables de los objetivos afectados por dicha deficiencia y que sea una persona que se encuentre en un nivel al menos inmediatamente superior.

Una importante responsabilidad de la administración de la entidad, es la de establecer y mantener los controles internos, así como el vigilarlos, con objeto de identificar si estos están operando efectivamente y si deben ser modificados cuando existen cambios importantes.

2.3.4. **Principios del C.I. (“ control – interno”)** : El C.I. debe de considerar los siguientes principios:

- a) **El principio de igualdad:** es cuando el SCI no debe de generar ningún privilegio a nadie.
- b) **El principio de moralidad:** Las actividades deben de realizarse bajos principio ético morales de la sociedad considerando sus valores.
- c) **El principio de eficiencia:** Consiste en realizar las actividades en menor costo y mayor eficiencia en las labores.
- d) **El principio de economía:** Se debe de realizar la mejor asignación eficiente de los recursos de la empresa

- e) **El principio de celeridad:** Debe de dar las respuestas en el debido y oportuno momento.
- f) **Los principios de imparcialidad y publicidad:** Significa claridad y transparencia en las actividades de la empresa.
- g) **El principio de valoración de costos ambientales:** Es la reducción del costo o impacto ambiental negativo influyendo en la gestión de la empresa.
- h) **El principio del doble control:** Las operaciones debe de contar no solo con un control asignado, sino también un control adicional, dependiendo de las funciones de los trabajadores.

CUADRO 2: Principios del Control Interno



FUENTE: Elaboración Propia

2.3.5. Evaluación de los riesgos de control interno

Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo se refiere a los mecanismos necesarios para identificar a manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el interior de la misma.

En el informe sobre Control Interno y Procedimientos Contables como complemento del dictamen de Auditoría, Jorge Paredes Atencio, lo define como: *“la responsabilidad de la oficina, comité o la entidad encargada del diseño del sistema de control interno realizar el análisis respectivo de cada una de las actuaciones o procedimientos de la entidad con el fin de identificar las partes débiles. Los riesgos son inherentes al proceso, los cuales nunca va a desaparecer, pero podemos tomar las medidas preventivas y correctivas del caso”*

CUADRO 3: Evaluación de riesgos de Control Interno



FUENTE: Elaboración Propia

2.3.6. **Formalización de procesos y procedimientos:**

En cualquier diseño adoptado, se debe tener como prerrequisito la existencia de procesos y procedimientos formalizados.

No todos los procesos y procedimientos deben estar formalizados y documentados antes de montar el sistema.

Éste es un proceso que al principio puede resultar lento, pero que se irá agilizando a medida que las distintas áreas de la organización comprendan su importancia y comiencen a percibir los beneficios. Por esta razón, lo prioritario es iniciar la actividad con los procesos y procedimientos que se consideren críticos para

la institución. En pocas palabras las acciones que pueden impactar de manera negativa en la empresa.

El levantamiento de información de todas las actividades de la empresa debe ser transparente y eficiente con la finalidad de que ello generar mayores beneficios a todos procesos de la empresa.

CUADRO 4: Formalización procesos y procedimientos



FUENTE: *Elaboración Propia*

Los parámetros “puntos de control” a considerar son:

1. Los propuestos a comprobar la virtud de las actividades.
2. Los adiestrados a cumplir el logro de los requisitos de eficiencia determinados.

Todo lo relacionado al cumplimiento de la gestión legal. Los puntos antes indicados son necesarios para un funcionario responsable. Los (02) son para el tema operativo y el último ve la parte legal.

2.3.7. *Uso de los procedimientos establecidos como herramientas del C.I.*

Los manuales son piezas fundamentales dentro del Sistema de Control Interno. Su elaboración debe ser una de las actividades

primordiales de la oficina de control interno y debe estar claramente contemplado dentro del plan de desarrollo de la función de control interno. Con el fin de actualizarlos manuales, es recomendable adoptar el sistema de hojas intercambiables.

Las actualizaciones se deben producir cada vez que la oficina de control interno, de común acuerdo con los empleados responsables, llegue a la conclusión de que el proceso o procedimiento, o que el mecanismo o instrumento de control utilizado se deben modificar.

Los manuales constituyen el elemento primordial del proceso de capacitación de los empleados responsables.

2.3.8. **Actividades de Control:**

Según RC N°320-2006-GC las Normas de Control: *“Son aquellas que hacen la OCI, la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas; estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos. Algunos ejemplos son la aprobación, la autorización, la verificación, la conciliación, la inspección, la revisión de indicadores de rendimiento, la salva guardas de los recursos, la segregación de funciones, la supervisión y entrenamiento adecuados”.*

En este contexto las normas referidas a las actividades de Control Gerencial, nos ayudan a tener una respuesta adecuada a los riesgos, a evitar, reducir y aceptar los riesgos identificados. De otro lado nos permite evaluar si la acción a realizarse justifica el costo, si vamos a obtener los resultados esperados. No debemos olvidar que otra actividad importante es la conciliación y verificación, para confirmar la autenticidad de las acciones.

Las actividades de control tienen distintas características y pueden ser manuales o computarizadas, administrativas u operacionales, generales o específicas, preventivas o detectivas. Y son el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de los objetivos.

2.3.9. ***Riesgos potenciales - RP.***

A continuación, se enumeran los riesgos potenciales tenemos:

1. Operaciones Sin autorización.
2. Operaciones contabilizadas.
3. Operaciones realizadas.
4. Transacciones que están indebidamente o no valuadas.
5. Operaciones clasificadas de manera incorrecta.
6. Operaciones no registradas.
7. Operaciones que están incorrectamente registradas en los subsidiarios, así como también en sub mayores o inadecuadamente resumidos en el mayor.

Por ello se establece controles administrativos y contables para prevenirlo o detectarlos. Para comprobar el logro de estos fines u objetivos de la Administración debe efectuarse:

1. El Control del Ambiente de Control Medio Ambiente o (ACMA).
2. Gestión de Riesgo.
3. El Control de los procesos.
4. La revisión tanto en los Sistemas de información, así como el de comunicación.
5. La observación de la supervisión, así como en el monitoreo

2.3.10. ***Aspectos de ineficiencias que debe observar el control interno de una Municipalidad distrital.*** A continuación, se describen:

A. Ineficiencias de Caja:

- 1) falta de realización de arqueos.
- 2) No existe certidumbre de revisión de insectoría y planilla de Caja.
- 3) Incumplimiento de procedimientos para la provisión y/o devolución de efectivo.
- 4) Notas de crédito y débito sin firmar por el cajero y falta de aprobado del gerente.
- 5) Inoportuno envío de custodias al banco corresponsal.
- 6) Sin evidencia de supervisión tanto al gerente y jefe de operaciones.
- 7) Carencia de “sorpresa” en los arqueos.
- 8) Documentos admitidos en caja sin requisitos de validez.
- 9) Exceso de efectivo.
- 10) Parcial diligenciamiento del formato cuadro general Caja.
- 11) Inexistente cambio de claves por reemplazo en vacaciones.
- 12) Recibido en efectivo por personal no autorizado
- 13) irresoluta custodia de efectivo.
- 14) Inexistencia de los cuadros periódicos.
- 15) Sin certidumbre de confirmación telefónica para el pago de cheques.
- 16) Deficiente en la custodia de claves y llaves de la oficina.
- 17) No existe manual actualizado de los responsables de tesorería.
- 18) Faltantes en Caja sin contabilizar.
- 19) Pago de retiros sin la firma del titular.
- 20) Consignación de enmendaduras y tachones en los documentos.

B. Ineficiencias de Caja menor:

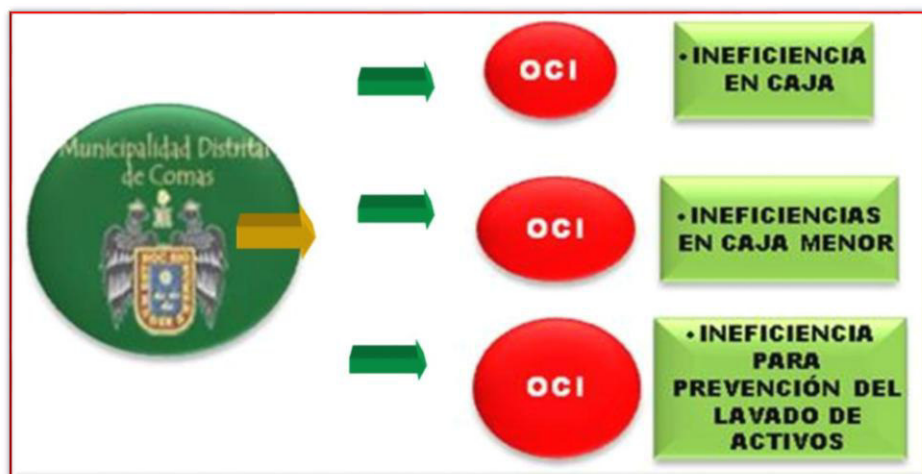
- 1) Insuficiente número de los arqueos de caja menor.

- 2) Inadecuada realización del reembolso de caja.
- 3) Sin derogar vales cancelados.
- 4) Improcedente caja menor.
- 5) No en todos los casos se derogan las facturas pagadas por la oficina con el sello.
- 6) Deficiente manejo en los recibos de caja menor.
- 7) Vales cancelados sin la autorización de gerencia
- 8) Sin diligenciar el formato de recibo de caja menor.
- 9) Vales por valor superior a lo normalizado.
- 10) Recibos de caja menor con fechas anteriores al último desembolso de caja menor.
- 11) Duplicidad por pago de transportes revocación de recibos.

C. Ineficiencias para la Prevención lavado de activos:

- 1) Sin diligenciar los formatos de operaciones en efectivo.
- 2) Inexistencia en la relación de clientes usuales.
- 3) Sin colocar firma del cajero en el formato correspondiente.
- 4) Falta de grado de conocimiento de los cajeros.
- 5) Campos del formato o formularios sin diligenciar.
- 6) El formato parcialmente (incompleto) diligenciado.
- 7) Falta de información sobre prevención de lavado de activos.
- 8) Aperturas y constitución de certificados sin contar con aprobación del gerente.
- 9) Archivos de documentación.
- 10) Declaración de origen de los fondos.
- 11) Confirmación de las referencias.
- 12) Actualización de la información y documentos.

**CUADRO 5: Ineficiencias que el control interno debe observar
en la Sub - Gerencia del área de Tesorería de una
Municipalidad**



FUENTE: Elaboración Propia

2.3.11. Control interno sobre operaciones de caja:

En cuanto a las normativas universales de control interno por áreas de Balance, Efectivo, reglamentos universales para alcanzar el control interno sobre las operaciones de Efectivo, tenemos:

- 1) Registro de los ingresos en forma inmediata.
- 2) Colocar el total de los ingresos diarios.
- 3) Separa el manejo de dinero de mantenimiento de registros contables.
- 4) No se debe de realizar manipulaciones en las operaciones.
- 5) Concentrar, la aceptación de la liquidez.
- 6) Instalar cajas registradoras visibles en las operaciones para el público.
- 7) Verificar los desembolsos ya sea mediante valores negociable, con la excepción de la caja chica.
- 8) Establecer que todo lo referente a conciliaciones bancarias sean verificado por un responsable a cargo.

Otros controles de Caja:

- 9) C.I. de las ventas al cash.
- 10) C.I. sobre todo lo relacionado a desfalcos.
- 11) C.I. a las cobranzas de clientes.
- 12) C.I. a la modalidad del “jineteo”.
- 13) Procedimiento de auditoria para detectar “el jineteo”.

2.3.12. **El C.I a los desembolsos.** Se indica los siguientes procedimientos:

- 1) Las especies valoradas en específico cheques deben estar pre-numerado y toda emisión debe ser controlada, las especies valoradas “cheques” derogados deberán ser eliminados y archivados en la serie que corresponde.
- 2) La cantidad corresponderá ser impresa en todos los cheques con una maquina protectora. Esta máquina impide la variación de los cheques.
- 3) Podrán solicitar dos firmas en cada cheque.
- 4) Los trabajadores que tengan la potestad de firmar las especies valoradas como son los “cheques” deberán validar la documentación al momento de colocar la firma.
- 5) Los trabajadores que firman cheques deben tener un estricto control sobre el mismo hasta el instante que sean cancelados, y bajo ninguna condición deben regresar al girador.
- 6) Las operaciones a contrastarse en caso de ingresos o desembolso así como los reportes o estados emitidos por una institución financiera deberán ser recibidos solo por el empleador y solo él debe de realizar la apertura de los dichos estados.

2.3.13. **Tipos de informe:**

- 1) B. Saldos
- 2) EF Básico.
- 3) Balance General

- 4) EEGP
- 5) EFE.
- 6) Notas
- 7) Ratios
- 8) Declaraciones de ámbito fiscal.

2.4. Marco legal normativo del S. N. de Control.

El Marco Normativo de la Tesis, lo conforman el conjunto de Normas relativas al S.N.C y sus componentes, en especial las relativas al control de las Tesorerías. A continuación, presentamos las normas legales que sirven de marco legal a la Tesis.

2.4.1. Contraloría General de la República: la Ley Orgánica – Ley N° 27785 y sus modificatorias establecen las siguientes atribuciones: La principal norma legal relativa al S.N.C. es la que regula a la C.G.R.

Plantea: en el **artículo 22: Atribuciones:**

- a) Contar con acceso sin limitación alguna a los registros, documentos e información de las entidades, aun cuando sean secretos; así como requerir información a particulares que mantengan o hayan mantenido relaciones con las entidades; siempre y cuando no violen la libertad individual.
- b) Disponer que los componentes del Sistema efectúen las acciones de control que a su juicio sean obligatorios o ejercer en forma directa el control externo posterior sobre los actos de las entidades.
- c) Fiscalizar y avalar el acatamiento de las comisiones que provengan de los informes de control procedentes de los miembros del Sistema.
- d) Ordenar que las actividades legales se inicien de manera oportuna e inmediata, por el Procurador Público de la Contraloría

General o el Procurador del Sector o el representante legal de la entidad examinada, en los casos en que en la ejecución directa de una acción de control se encuentre daño económico o presunción de ilícito penal. Asimismo, ejerce la potestad para sancionar a los funcionarios o servidores públicos que cometan infracciones contra la administración referidas en el subcapítulo II sobre el proceso para sancionar en materia de responsabilidad administrativa funcional.

- e) Regular y vigilar la apropiada formación de los componentes de Auditoría no externa quiere decir Interna, solicitando a las instituciones el fortalecimiento de estos órganos con trabajadores idóneos e infraestructura que se requiera para el cumplir de sus fines.
- f) Mostrar cada año al poder legislativo de la República el Informe de Evaluación a la Cuenta General de la República, para cuya enunciación la Contraloría General dictará las habilidades pertinentes.
- g) Atender a las consultas, efectuar pronunciamientos y aclarar la normativa sobre el control gubernamental con carácter vinculante, y de ser el caso, orientador. Asimismo, establecerá mecanismos de orientación para los sujetos de control respecto a sus derechos, obligaciones, prohibiciones e incompatibilidades previstos en la normativa de control.
- h) Afirmar el “Plan - Nacional - de – Control” y los procedimientos anuales del control a las instituciones.
- i) Verificar sobre las acciones de control ambiental y recursos naturales, a ello también los bienes que son el P.C.N, (“Patrimonio Cultural de la Nación”) información que deberá de remitirse de manera semestral y de ser el caso los casos judiciales a la comisión respectiva que lo solicite de Congreso de la República del Perú.
- j) Emitir una opinión en caso lo amerite sobre ganancias o contrataciones tanto de bienes como servicios que de acuerdo a la ley sea de carácter de “secreto militar” “Exoneración” a Concurso Público o Adjudicación “Directa” Pública.

- k) Brindar la debida autorización antes de una ejecución o para el pago por presupuesto adicional de las obras de carácter público, o prestaciones adicionales de las obras iniciales, cuyos importes sobrepasen los presupuestados según la ley de contrataciones con el Estado.
- l) Comunicar con anticipación sobre las fianzas, y otras garantías que otorgue el Estado, inclusive los proyectos de contrato, que en cualquier forma comprometa su crédito o capacidad financiera, sea que se trate de negociaciones en el país o en el exterior.
- m) Las Sociedades auditoras a seleccionarse a solicitud de la Institución deben cumplir estrictamente con todos los requisitos pertinentes que se soliciten, a través del Concurso Público de Méritos, para efectuar Auditorías en las entidades, controlando sus labores con arreglo a las disposiciones de designación de Sociedades de Auditoría que para el resultado se emitan.
- n) Solicitar personal adicional para ejecutar actividades de control en las diferentes áreas.
- o) Recoger y pronunciarse tanto sugerencias como denuncias de la población relacionadas con las funciones de la administración pública, otorgándoles el trámite correspondiente sea en el ámbito interno, o derivándolas ante la autoridad competente; estando la identidad de los denunciantes y el contenido de la denuncia protegidos por el principio de reserva.
- p) Convocar a la participación ciudadana, a través de Audiencias públicas.
- q) Informar conjuntamente con las instituciones, los procesos judiciales, administrativos, arbitrales u otros, para la adecuada defensa de los intereses del Estado, cuando tales procesos incidan sobre recursos y bienes de éste.
- r) Las Declaraciones Juradas sobre Ingresos y Bienes, presentados por todo funcionario deben ser examinados y contrastados para comprobar su veracidad.
- s) Comprobar y monitorear el desempeño sobre las normas de prohibiciones, así como incompatibilidades para los servidores

públicos u otros, y las prohibiciones de nombramiento en casos de nepotismo.

- t) Mencionar y obtener información a cualquier ciudadano cuya evidencia pueda resultar útil para el esclarecimiento de los hechos materia de verificación durante una acción de control, bajo los apremios legales señalados para los testigos.
- u) Establecer las actividades requeridas a fin de pronunciar los procesos de control con los Planes y Programas Nacionales, a efecto de concebir de forma integral su cumplimiento, creando la información acertado para emitir recomendaciones generales a los Poderes Ejecutivo y Legislativo sobre la administración de los recursos del Estado, en función a las metas previstas y las alcanzadas, así como proponer asistencia técnica al Congreso de la República, en asuntos vinculados a su competencia funcional.
- v) Disponer procedimientos que sean aplicados operativamente contra la corrupción, y ello se realiza mediante el control, teniendo así una cultura de valores éticos en la gestión, para ello se debe de considerar la participación de la ciudadanía y organizaciones civiles.
- w) Brindar las facilidades para que los responsables directos de las instituciones rindan declaraciones oportunas ante el Órgano competente, justificando el uso de los fondos o bienes que pertenecen al Estado a su cargo, o el resultado de simplemente su gestión.
- x) Tomar las medidas de resguardo al trabajador de la entidad a cargo de las funciones de control.
- y) En los casos de mercancías donadas provenientes de un país del exterior, establecer técnicas de control respectivas.
- z) Controlar el desempeño para los temas de ejecución del presupuesto, y si es el caso formular recomendaciones de reformas al sistema administrativo de las instituciones sujetas al Sistema.
- aa) Normar el procedimiento necesario, así como los requisitos, y plazos o excepciones para el ejercicio del control previo externo

a que aluden los literales j), k) y l) del presente artículo, así como otros encargos que se confiera al organismo Contralor, emitiendo la normativa pertinente que contemple los principios que rigen el control gubernamental.

- bb) Realizar Convenios en temas de cooperación interinstitucional sea con instituciones privadas o públicas, tanto dentro del país como extranjeras.

También es necesario tener en cuenta el **Capítulo III artículo 34.** Relativo a la **Autonomía Económica**, que dice: *“La Contraloría General es un órgano que goza de autonomía tanto administrativa, económica, o financiera para realizar el cumplimiento eficiente de sus obligaciones, y cuenta con un presupuesto que debe de ejecutar a fin del cumplimiento de sus actividades y en caso se requiere más fondos para la realización de actividades adicionales, podrá solicita la ampliación del presupuesto”*.

Asimismo, se debe tener en cuenta el Capítulo V, relativo a la Desconcentración, que en su artículo N° 38, “Órganos Desconcentrados”, señala: *“La Contraloría Nacional General cuenta con Oficinas de ámbito Regional de Control conocidos como órganos desconcentrados que pueden o estar ubicados en toda la nación con el objetivo de mejorar su labor de control”*.

Por último es importante exponer el Capítulo VII, “Potestad Sancionadora de la C.G.R., en el artículo N° 41”, “Facultad Sancionadora”, dice: *“Este organismo cuenta con la potestad de sancionar sea a personal público, institución pública o auditora, que hayan realizado actos indebidos en contra del Estado”*.

Dicha facultad se ejerce con observancia de los principios de legalidad y debido procedimiento. (http://www.oefa.gob.pe/wp-content/uploads/2013/08/Ley_27785.pdf)

2.4.2. **Norma Legal “Ley” N° - 29622. “Ley que modifica la normativa - ley N° 27785, Ley orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la república, y amplía las facultades en el proceso para sancionar en materia de responsabilidad administrativa funcional. Y D.S. N° 023-2011-PCM, que aprueba su Reglamento, denominado “Reglamento de Infracciones y sanciones para la responsabilidad administrativa funcional derivada de los informes emitidos por los órganos del Sistema Nacional de Control”.** Publicado el 18/03/2011;

La Contraloría General de la República es competente para sancionar cuando determina responsabilidad administrativa funcional, por infracciones graves o muy graves, derivadas de los informes de control emitidos por los Órganos del Sistema. La respectiva potestad se ejerce sobre los servidores y funcionarios públicos, conforme a la definición básica de la Ley N° 27785, con prescindencia del vínculo laboral, contractual, estatutario, administrativo y civil.

Están exceptuados del procedimiento administrativo sancionador, las autoridades elegidas por voto popular, titulares de organismos constitucionales autónomos y autoridades con prerrogativa de antejuicio.

2.4.3. **Ley de C.I. de las instituciones del Estado. Normativa legal N° 28716 de fecha 27 - 03 - 2006**

Esta Ley está muy ligada a la Ley de C.G.R. Ley N° 27785, y indica las fases y etapas a seguir de todas las instituciones públicas sujetas a control debemos implementarlo.

“Artículo 3: Sistema de Control Interno

Se denomina Sistema de control Interno al conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las

autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado, para la consecución de los objetivos indicados en el Art. 4 de la presente Ley.”

“Artículo 4: Implantación del Control Interno

Las entidades del Estado implantan obligatoriamente sistemas de control interno en su proceso, actividades, recursos, operaciones y actos institucionales, orientando su ejecución al cumplimiento de los objetivos siguientes:

- a) Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta;
- b) Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como en general contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pueda afectarlos;
- c) Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones;
- d) Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- e) Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- f) Promover el cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos a rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado.”

Corresponde a todos y cada uno de trabajadores de todos los niveles jerárquicos de la institución, realizar acciones necesarias que conlleven a implementar que dichos sistemas de control sean tanto razonable como oportunos y confiables, que cuente con las respectivas atribuciones.

“Artículo 5: Funcionamiento del Control Interno”

El funcionamiento del CI debe ser continuo, dinámico, y debe de alcanzar la totalidad de las actividades de organización.

- 2.4.4. **Res. C.G. N° 320 – 2006 – CG**; publicado el 03/11/2006; que aprueba la Normas de Control Interno, de acuerdo a lo establecido por la Ley N° 28716.

Punto 3. Concepto de las Normas de Control Interno

Las Normas de Control Interno, constituyen lineamientos, criterios, métodos y disposiciones para la aplicación y regulación de control interno en las principales áreas de la actividad administrativa y operativa de las entidades, incluidas las relativas a la gestión financiera, logística, de personal, de obras, de sistemas de información (SI) y de valores éticos, entre otras. Se dictan con el intención de promover una administración apropiada de los recursos públicos en las instituciones del Estado.

III Normas Generales de Control Interno:

1. Norma General para el Componente el “Ambiente de Control”.
2. Norma General para el Componente “Evaluación de Riesgos”.
3. Norma General para el Componente “Actividades de Control Gerencial”.
4. Norma General para el Componente de “Información y Comunicación”.
5. Norma General de la Supervisión.

- 2.4.5. **Res. C.G. N° 458 – 2008 - CG**; publicado el 03/10/2008; Aprueba la “Guía de implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado”. En su artículo 2°, establece un plazo máximo de veinticuatro (24) meses para la implementación del Sistema de Control Interno partir del día siguiente de publicada la presente resolución.

Art. 3° “Cumplido el plazo máximo establecido, las entidades deberán remitir anualmente los resultados del funcionamiento del Sistema de Control Interno a través del informe de autoevaluación respectivo, como se señala en la Guía para la implementación del Sistema de Control Interno y de acuerdo a los formatos y

procedimientos que oportunamente establezca la CGR. Dicho informe deberá ser remitido al Órgano de Control Institucional (OCI) de la entidad o a la Contraloría General de la República en caso de no contar con OCI”.

2.4.6. ***Ley General “del Sistema Nacional de Tesorería” y modificatorias. Ley N° 28693.***

Esta norma es fundamental para la Tesis, teniendo en cuenta los siguientes aspectos:

“Título preliminar capítulo único principios regulatorios”:

“Artículo I.-Unidad de Caja

Debe de existir una administración de los fondos públicos sin importar la fuente de financiamiento”.

“Artículo II.-Economicidad

Manejo de los fondos a menor costo”.

“Artículo III.- Veracidad

Toda información debe estar documentada o sustentada”

“Artículo IV.- Oportunidad

Debe entregarse la información en momento oportuno”.

“Artículo V.- Programación

Organizar los flujos de ingresos y gastos” .

“Artículo VI.- Seguridad

Prevención de riesgos o contingencias en el manejo y registro de las operaciones con fondos públicos y conservar los elementos que concurren a su ejecución y de aquellos que las sustentan”.

Otro aspecto a tener en cuenta en la Tesis es lo relativo: “***Título I disposiciones generales capítulo I objeto y ámbito de aplicación***”.

“Artículo 1.- Objeto de la Ley La presente Ley tiene por objeto establecer las normas fundamentales para el funcionamiento del Sistema Nacional de Tesorería, en concordancia con lo dispuesto en la Ley N° 28112 - Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público”.

“Artículo 2.- Ámbito de aplicación 2.1 Se encuentran sujetas a la presente Ley todas las Entidades y organismos integrantes de los niveles de Gobierno Nacional, Regional y Local. 2.2 Las Empresas del Estado de Derecho Público, Privado y de Economía Mixta con participación directa o indirecta se sujetan a la presente Ley únicamente en lo establecido por el artículo 12 de la misma”.

*file:///C:/Documents%20and%20Settings/usuario/
is%20documentos/Downloads/Ley28693_modificacion_2011.pdf*

2.4.7. **“Norma-Ley de la Administración Financiera del Sector Público y modificatoria ley N° 28112.**

Otra Norma legal que la Tesis ha tomado en cuenta para la investigación es la ley N° 28112, de esta norma exponemos sus Principios Generales”.

“TÍTULO PRELIMINAR - Principios Generales”

PRIMERO. - La Administración Financiera del Sector Público se basan en la Ley N° - 27444

SEGUNDO. - La Administración Financiera del Sector Público está constituida por el conjunto de derechos y obligaciones de

contenido económico financiero cuya titularidad corresponde al Estado, a través de las entidades y organismos encargados de su administración conforme a Ley.

TERCERO. - La Administración Financiera para las instituciones del Sector Público viabiliza los fondos públicos

CUARTO. - Son principios de transparencia, así como la legalidad, y eficiencia.

QUINTO. - El Presupuesto Público entrega los fondos públicos en función a los objetivos y prioridades de las instituciones públicas.

SEXTO. - Las entidades del Sector Público sólo pueden ejecutar ingresos y realizar gastos conforme a Ley. Cualquier demanda adicional no prevista se atiende únicamente con cargo a las asignaciones autorizadas en el respectivo Presupuesto Institucional.

SÉPTIMO. - El Tesoro Público centraliza, custodia y canaliza los fondos y valores de la Hacienda Pública.

OCTAVO. - El Endeudamiento Público permite obtener financiamiento externo e interno para atender parte de los requerimientos establecidos en el Presupuesto del Sector Público, acorde con la capacidad de pago del país o de la entidad obligada.

(VER ANEXO)
(http://transparencia.mtc.gob.pe/idm_docs/normas_legales/1_0_30.pdf)

2.4.8. ***Ley Orgánica de Municipalidades, N°. 27972.***

La Ley Orgánica de Municipalidades es otra norma legal de importancia que ha sido utilizado en el marco legal a la investigación, de la norma se expone:

Título III: “Los actos administrativos y de administración de las Municipalidades”:

Capítulo I: “La administración Municipal– subcapítulo I:La estructura administrativa”.

ARTÍCULO 26.-“Administración-Municipal”. “La gestión municipal se basa en la Ley - Nº 27444. Con la finalidad de realizar sus gestiones, actividades y otras para ello se tiene las facultades como las funciones”.

ARTÍCULO 27.- “Gerencia Municipal”. “Sobre la administración municipal nos indica que está a cargo del gerente municipal, y en caso de ser necesario puede ser suspendido”.

ARTÍCULO 28.- “Estructura Orgánica Administrativa”. “La organización de la municipalidad está compuesta por administrativa, financiera, auditora”.

Subcapítulo II: “La defensa judicial de los intereses y Derechos de los Gobiernos Locales”

Artículo 29.- “Procuradurías Públicas Municipales”: “Los procuradores públicos son los encargados de defender a la municipalidad ante el poder judicial y ellos son designados por el alcalde”. CONCORDANCIAS: D.S.- Nº 017-2008-JUS, Art. 51.

Subcapítulo III: “La fiscalización y el control”

Artículo 30.- “Órganos de Auditoría Interna (A.I)”: “Órgano que depende de la Contraloría General de la República.

El jefe del órgano de A.I. quien realiza informes de auditoría sobre el cumplimiento de las normas o disposiciones gubernamentales.

La “Contraloría General de la República”, si es necesario dispondrá que el órgano de control provincial o distrital ejecute acciones de control en diversas Municipalidades Distritales.

La auditoría a los EEFF y presupuestarios de la institución, son anualmente y lo establece la Contraloría General de la República”.

Artículo 31: Fiscalización: “La prestación de los “servicios públicos locales” es fiscalizada por el concejo municipal (C.M) conforme a sus atribuciones y por los vecinos conforme a la presente ley”.

(VER ANEXO) ([http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con3_uibd.nsf/6FB6BC171E0F6830052579140073B7C2/\\$FILE/27972.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con3_uibd.nsf/6FB6BC171E0F6830052579140073B7C2/$FILE/27972.pdf))

2.4.9. **Norma legal “Orgánica de Gobiernos Regionales”. Ley N° 27867**

De la ley orgánica de los gobiernos regionales se ha tenido en cuenta el artículo 33, que se expone:

“Artículo 33: Administración, Dirección y Supervisión: La Administración Regional se ejerce bajo un sistema gerencial y se sustenta en la planificación estratégica, organización, dirección, ejecución, evaluación y control, dentro del marco de las normas emitidas por los sistemas administrativos nacionales.

La dirección del Gobierno Regional está a cargo de la Presidencia de la zona Regional y las ocupaciones ejecutivas y administrativas corresponden al Gerente General Regional (GGR) y los Gerentes Regionales - GR, según lo establecido en la presente “Ley Orgánica y el Reglamento de Organización y Funciones aprobado por el Consejo Regional”.

La supervisión de los actos de administración o administrativos que ejecuten los gobiernos regionales (Gob-R) conforme a los sistemas administrativos nacionales a cargo del gobierno nacional, se regula por las disposiciones legales del sistema correspondiente”. (http://regionpuno.gob.pe/descargas/norma-creacion/2014-ley-organica-de-gobiernos-regionales_nro.27867.pdf)

2.4.10. **Normas del Informe Coso**

Un aspecto muy importante para el Marco Normativo lo constituye el Informe COSO, que la Tesis ha tomado en cuenta, lo siguiente:

Control Interno: El Informe COSO da como definición que el “control interno” es el proceso para tasar las actividades de la institución que realiza el personal para asegurar y mantener:

- Eficiencia y Efectividad en las operaciones.
- Confiabilidad sobre las operaciones financieras.
- Cumplimiento de leyes o políticas.

El control interno (C.I.) es una herramienta para lograr unos objetivos y que esto no es simples normas o manuales sino que para que sean efectivos no debe de dificultar el trabajo y se requiere la participación de todos los trabajadores.

El C.I. nos da un grado de seguridad más no te brinda una seguridad completa y la efectividad depende de las personas que lo aplican.

El personal responsable debe de determinar en su aplicación costo – beneficio.

Elementos Principales de C.I.: El Informe COSO tiene 05 componentes y ello se aplica en función a la parte administrativa.

1. ***Ambiente o entorno de control:*** nos otorga el fundamento para un SCI.
2. ***Evaluación del riesgo:*** Mapeo y análisis de los riesgos relevantes.
3. ***Actividades de control:*** Prácticas que afirman el logro los objetivos y el cumplimiento de estrategias para mitigar los riesgos (Gestión de Riesgos).
4. ***Información y comunicación:*** Se debe contar con la información de las obligaciones y responsabilidades para el cumplimiento de tus funciones.
5. ***Supervisión:*** Es el control de las funciones determinadas.

En síntesis, el Sistema control interno – SCI se requiere por:

- El Logro de objetivos
- Evitar pérdidas en los recursos
- Obtener data contable confiable
- Se tiene la confianza que se cumplió las leyes y normas aplicables.

“(<http://www.taringa.net/posts/economia-negocios/5884893/Informe-COSO---Control-Interno-en-Organizaciones.html>)”

2.4.11. ***“Normas Generales de Control Gubernamental” NGCG***

La Tesis ha asumido para su Marco Legal a las Normas Generales de Control Gubernamental NGCG, las cuales han reemplazado a las Normas de Auditoría Gubernamental NAGUs, y el Manual de Auditoría Gubernamental MAGU, y que a la fecha han sido derogados, por Resolución de Contraloría N° 273/2014/CG; de fecha 13 de mayo de 2014; que a su vez aprueba las “Normas Generales de Control Gubernamental”.

Que a nivel nacional se está implementando un proceso de modernización y por ende la Contraloría General de la Republica ha implementado un proceso de modernización en el S.N. de

Control contemplado por el PEI 2012 – 2014; que involucra un nuevo enfoque de control para de esta manera contribuir a la mejora de la gestión pública y el control gubernamental

Anteriormente, el ejercicio de la Auditoria Gubernamental involucraba al “Examen especial” como un tipo de Auditoria Gubernamental, sin embargo, en la actualidad ha sido reemplazada por la “Auditoria de cumplimiento” la cual es considerada el principal instrumento de lucha contra la corrupción.

A continuación, se describe parte de la norma NGCG.

A) Normas de desempeño profesional

La conducta del personal se gobernará de acuerdo al correspondiente Código de Ética profesional y de la ocupación pública, tanto como en la normatividad formulada por el órgano regulador.

- **Independencia**, libre de influencias.
- **Adiestramiento y competencia**, personal capacitado y actualizado.
- **Diligencia profesional**, realizar con diligencia profesional las actividades encomendadas
- **Confidencialidad**, El personal debe de guardar reserva.

B) “Normas de gestión de calidad”

La Contraloría establece y mantiene un sistema de gestión de calidad, con la finalidad de observar los requisitos y especificaciones establecidos como estándares la normativa específica, así como cumplirlos requiere de los clientes del control gubernamental.

C) Normas comunes al servicio de la revisión

- **Planeamiento**, fija la prioridad de la demanda y control.

- **Gestión de la información**, La institución que es la Contraloría deberá identificar y solicitar la información necesaria para el apropiado desarrollo de los servicios de control, así como implementar, diseñar y mantener sistemas para obtener información de las entidades bajo el ámbito del Sistema.
- **Participación de expertos o conocedores**, cuando se requiera obtener informes técnicos expertos de expertos, los órganos del sistema deberán contar con la participación de personas naturales (PN) o jurídicas (PJ) que posean conocimientos, habilidades y experiencia en un campo particular distinto de control gubernamental.
- **Supervisión**, los servicios de control deben de contar con una supervisión oportuna para garantizar el cumplimiento de los objetivos.
- **Resultados de los servicios de control**, Presentación escrita y oportuna para efectuar las acciones correctivas.
- **Seguimiento a la implementación de recomendaciones**, El organismo o responsable de control debe de hacer seguimiento a las recomendaciones.

D) Normas de servicio de - Control previo, Los servicios de control previo son aquellos que efectúa exclusivamente la Contraloría con anterioridad de la ejecución de un acto u operación de una entidad, de acuerdo a lo establecido por la Ley o norma expresa, con el objeto de emitir un resultado según corresponda a la materia del requerimiento que realice la entidad solicitante del servicio.

E) “Normas de servicio de Control simultáneo”, Los servicios de Control simultáneos son aquellos que se realizan las actividades de proceso en curso, correspondiente a la gestión

de una entidad sujeta a control gubernamental, con el objeto de alertar a la entidad de hecho que ponen en riesgo el resultado o logro de objetivos.

F) “Normas de servicio de control posterior”, se realiza un control a las ejecuciones, teniendo como objetivo principal la evaluación de actos y resultados.

2.4.12. **D.U. N° 067 - 2009**; que modifica el Art. 10 de la norma legal N° 28716.

Art. 1. “Modificación del artículo 10 de la Ley N° 28716”, *“Incorpórese como cuarto párrafo del artículo 10 de la Ley N° 28716 – Ley de Control Interno de las entidades del Estado, lo siguiente”*:

“El marco normativo y la normativa técnica de control que dicte la Contraloría General de la Republica a que se refiere el párrafo anterior serán de aplicación progresiva teniendo en cuenta la naturaleza de las funciones de las entidades así como la disponibilidad de recursos presupuestales, debiendo entrar en vigencia cuando se culmine la aprobación de todas las Leyes de Organización y Funciones de los diversos Sectores del Gobierno Nacional y de sus respectivos documentos de gestión, así como cuando el Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Público SIAF SP versión II, el cual incluirá el módulo de evaluación de Control Interno, esté implementado en los tres niveles de gobierno”.

Con este Decreto de Urgencia, se da un plazo indefinido en la implementación del Control Interno.

2.4.13. **Ley N° 29743 - Ley que modifica el artículo 10 de la Ley 28716**, Ley de CI (Control interno) de las instituciones del Estado y que deroga los Artículos 2° y 3° del D.U. N° 067-2009.

- 2.4.14. Resolución de Contraloría N° 149-2016-CG, del 02-MAR-2016, que aprueba la Directiva 13-2016-CG/GPROD, “con la finalidad de dar cumplimiento a lo dispuesto en la 53° disposición complementaria final de la Ley 30372 Ley de Presupuesto del Sector Público para el año fiscal 2016, para fortalecer el Control Interno en las entidades del Estado, y lograr el eficiente, transparente y correcto ejercicio de la función pública en el uso de los recursos del Estado.
- 2.4.15. **Resolución de Contraloría N° 004-2017-CG**, del 18.ENE.2017; *“que aprueba la guía para la implementación y fortalecimiento del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado con la que se deja sin efecto la Resolución de Contraloría 458-2008CG, que aprobó la Guía para la implementación del Sistema de Control Interno para las entidades del Estado”.*
- 2.4.16. **Ley 30879, Ley de Presupuesto del Sector Público para el año fiscal 2019**, 04.dic.2018, establece que todas las entidades del Estado, de los tres niveles de gobierno, que se encuentran bajo los alcances de la Ley N° 28716, tiene la obligación de implementar su SCI, en un plazo máximo de dieciocho meses, conforme a las disposiciones por la CGR”.
- 2.4.17. **R.C. N° 146-2019-CG – que aprueba la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG “Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado”**, *“con la finalidad de lograr que las entidades del Estado implemente el SCI, como una herramienta de gestión permanente, que contribuye al cumplimiento de los objetivos institucionales y promueve una gestión eficaz, eficiente, ética. Con el objeto de regular el proceso de implementación del Control permanente, que establece plazos y funciones y también disposiciones para el seguimiento y evaluación de la implementación del S.C.I.”*

2.5. El Sistema de Tesorería

Según la Agencia de los EEUU para el Desarrollo Internacional del Gobierno de los EEUU - USAID, *“Dentro de la estructura administrativa de la Municipalidad, el departamento de Tesorería es responsable de la ejecución de actividades que tiene relación directa con los contribuyentes y las demás áreas de la Municipalidad, por lo que el flujo de movimiento de la información generada es continuo, ya que aquí se ejecutan las políticas que tienen relación con los ingresos y egresos municipales”*.

La Ley N° 28693, Ley General del SNT (Sistema Nacional de Tesorería), descrita anteriormente, tiene por objeto *“...establecer las normas fundamentales para el funcionamiento del S.N.T. en concordancia con lo dispuesto en la Ley N° 28112 - Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público”* (Artículo 1), definiendo a este sistema, como *“...el conjunto de órganos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos orientados a la administración de los fondos públicos, en las entidades y organismos del Sector Público, cualquiera que sea la fuente de financiamiento y uso de los mismos”* (Artículo 3).

El Ministerio de Economía y Finanzas, mediante Resolución Directoral N° 002-2007-EF/77.15, emitió la Directiva N° 001-2007-EF/77.15, Directiva de Tesorería, cuyo objeto es *“Establecer las disposiciones y procedimientos generales relacionados con la ejecución financiera y demás operaciones de tesorería, además de las condiciones y plazos para el cierre de cada Año Fiscal, a ser aplicados por las Unidades Ejecutoras de los pliegos presupuestarios del Gobierno Nacional y de los Gobiernos Regionales; así como por los Gobiernos Locales; en este último caso incluye disposiciones específicas que, adicionalmente, deben ser cumplidas por dicho nivel de gobierno”*.

La Directiva en comentario establece que los ingresos públicos deben ser determinados sobre la normativa de carácter legal que faculta la

recepción de fondos, es decir, respetando los principios de legalidad de la imposición de pago (Artículo 1º)

Otros aspectos a destacar en la Directiva son los referidos a la obligación del registro de los ingresos en el Sistema de Información Financiera - SIAF-SP, con la debida sustentación documentaria, *“tales como: recibos de ingresos, notas de abono , papeletas de depósito, u otros que según sea el caso”*.(Artículo 2º)

“Artículo 3º.- Servicios bancarios para la percepción o recaudación de Fondos Públicos”

“La norma faculta a la celebración de convenios de recaudación con otras entidades financieras supervisadas por la Superintendencia de Banca y Seguros y Administradoras Privadas de Fondos de Pensiones, además del Banco de la Nación, a fin de proporcionar un mejor servicio a los usuarios.”

Como puede apreciarse, ambas disposiciones procuran asegurar la cautela de los fondos públicos. Por una parte, el registro en el SIAF-SP, da cuenta de las transacciones diarias y en tiempo real y la recaudación a través de entidades financieras, garantiza la intangibilidad de los fondos.

Sin embargo, puede darse el caso de una recaudación de fondos en forma directa por la entidad, en efectivo, en cuyo caso, de acuerdo al Artículo 4º, se establece un plazo no mayor de 24 horas en la correspondiente cuanta bancaria. En los casos de valores negociables de otras instituciones, se dará un tiempo adicional del canje.

Asimismo, dispone que si existieran *“...particularidades propias del sistema de recaudación...”* y en razón de ello se requiriera de *“...plazos mayores a los indicados, será indispensable contar con la autorización previa de la Dirección Nacional del Tesoro Público (DNTP)”*.

Respecto a la ejecución del gasto, el Artículo 5º dispone que este “...se *sujeta al proceso de la ejecución presupuestal y financiera, debiendo registrarse en el SIAF-SP los datos relacionados con su formalización en el marco de las normas legales aplicables a cada una de sus etapas: Compromiso, Devengado y Pago*”.

Según el Artículo 6º: “Los compromisos asumidos, deben atenderse registrando previamente el monto total en el SIAF, debidamente sustentados en forma documentaria, para la programación de la ejecución financiera, sin exceder el plazo”.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1. Diseño de la metodología de la investigación

3.1.1. Enfoque de la investigación:

En la investigación se optó por el “**enfoque metodológico cuantitativo deductivo**”. este planteamiento se han desarrollado y elaborado un Marco Teórico, que con sus conceptos respalda las Hipótesis.

El Marco teórico es la base para la operación deductiva del pensar de conjeturas hipotéticas hechas en correlación con el planteamiento del problema de la investigación, como respuestas a las interrogantes formuladas, y, para alcanzar los objetivos propuestos.

El enfoque metodológico cuantitativo deductivo, a su vez, ha demandado la identificación de las variables de las hipótesis y de indicadores para relacionar las hipótesis con la realidad empírica con miras a su contrastación, utilizando el método estadístico y con ello procesar la data.

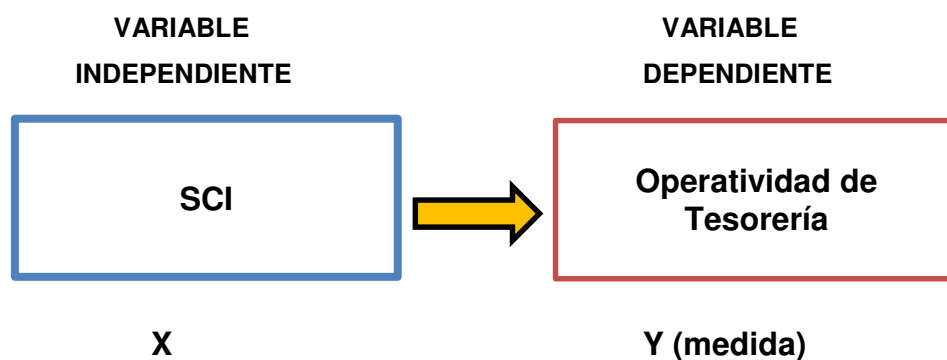
3.1.2. Diseño de la investigación

El Tipo de Investigación que se aplicó en la presente Tesis es el denominado No Experimental y Descriptivo, conforme sus características, se ha partido de tener frente al sujeto del

conocimiento el objeto de conocimiento que existe con su problemática independiente del sujeto, también de que el acercamiento y la relación con el objeto se hace sin alterar el contenido del objeto, a diferencia del tipo de investigación experimental, que hace experimentos destinados a modificar al objeto. También se va procedido por este tipo de investigación al recoger, procesar, analizar e interpretar la información sin alterar el contenido de la realidad.

3.1.3. Tipo de investigación

El tipo de investigación aplicada, Ex post facto, o retrospectivo, porque los hechos fueron investigados después de su ocurrencia. Pedro José Salinas define esta investigación, como “... *aquella que se realiza después que han ocurrido las vares en la variable independiente en el transcurso natural de los acontecimientos. Pretende comprender las relaciones entre los fenómenos tal como ocurren espontáneamente, sin la intervención del investigador.*”



3.1.4. Clase de investigación

La presente Tesis: “**Sistema de Control Interno y Operatividad de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Comas, 2010-2014**”, se ha ejecutado con una investigación que se vincula con su objeto en términos un periodo de tiempo corto, los años 2012-2014, conscientes que el objeto tiene raíces históricas, se ha optado por

una **investigación Transversal** o de clase transversal, porque el objeto de estudio, la problemática planteada, es recurrente, cíclica, por reproducirse en forma constante, así, lo alcanzado por la investigación es este periodo de tiempo, puede, aplicarse a otros periodos y proyectarse al tiempo futuro.

Así, la investigación no ha requerido ser de clase longitudinal en el tiempo, sino que se ha hecho un corte en el tiempo de la realidad histórica del objeto para determinar el período 2010-2014. Su validez empírica es en relación a estos años, pero, su validez metodológica y práctica se proyecta a toda la realidad del objeto.

3.1.5. Alcance de la investigación

La realización de la presente Investigación, tiene un primer **alcance de carácter descriptivo**, se ha descrito los procesos del Sistema de Control Interno y los procesos inherentes a la Tesorería de la Municipalidad de Comas, así, se describe el funcionamiento y las estructuras de su Objeto, y de su problemática.

Sin embargo, este primer nivel de la investigación sólo ha sido la base para trascender a un alcance superior, fundamentalmente **explicativa causal**.

Este nivel ya se plantea en el nivel de las Hipótesis que por sus estructuras de variables tratan de explicar causalmente el problema de la relación entre el Sistema de Control Interno y la tesorería, para explicar la problemática planteada, donde las variables independientes representan fuerzas causales o actúan como causas y las variables dependientes representan los efectos, y, las variables intervinientes representan las condiciones en las que actúa la causa.

CUADRO 6: Diseño de la metodología investigación realizada

FUENTE: Elaboración Propia

3.1.6. Variables

A. Variable independiente

SCI. - "...conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado, para la consecución de los objetivos..."

Indicadores:

- Planes
- Programas
- Procedimientos
- Métodos
- Actividades de control
- Actitud de autoridades y trabajadores.

B. Variable dependiente

Proceso de Tesorería. – Conjunto de “*disposiciones y procedimientos generales relacionados con la ejecución financiera y demás operaciones de tesorería, además de las condiciones y plazos para el cierre de cada Año Fiscal, a ser aplicados por la Municipalidad Distrital de Comas.*”

Indicadores:

- Disposiciones normativas.
- Transacciones financieras
- Ingresos
- Egresos.
- Cuentas por cobrar
- Cuentas por pagar
- Devengados

3.2. Método de la investigación

El método de la investigación para recoger organizar y procesar la información obtenida en el trabajo de campo, conforme el enfoque metodológico cuantitativo es el método Estadístico de carácter descriptivo, es decir, por las características del método la investigación se ha tenido que determinar una población de estudio cuantificable con los criterios de inclusión y exclusión de sus integrantes.

También fue necesario identificar las unidades de análisis, como los elementos que contienen la información. Las unidades de análisis conocen los datos requeridos por estar vinculados a los procesos o al manejo de los procesos del Sistema de Control Interno y los procesos de la tesorería, y de los documentos que expresan estos procesos. Con el método estadístico se ha procesado la información, convirtiéndolo en cuadros estadísticos que expresan la contrastación de la hipótesis.

- 3.2.1. El criterio de exclusión se deduce del criterio de inclusión. Así, la investigación ha excluido de su población de estudio a quienes son ajenos al SCI (Sistema de Control Interno) de la ***Población objeto de la investigación***

En relación a su objeto determina como su población de estudio a funcionarios y trabajadores de la Municipalidad distrital de Comas, ubicada en Lima Metropolitana, Perú.

Sin embargo, la población total de la Municipalidad, si bien están de un modo u otro, interactuando con el SCI y las actividades de la Tesorería de la Municipalidad, no todos deben ser considerados como el universo de la investigación. En ese sentido, el criterio de inclusión para integrar la población de la investigación es participar siendo objeto de los mecanismos del SCI-Sistema de Control Interno de la Municipalidad en lo relativo a los procesos y servicios de la Tesorería de la Municipalidad de Comas.

Municipalidad en lo relativo a las actividades de la Tesorería. De este modo, quedaron determinadas las personas, trabajadores o funcionarios, integrantes de la población objetivo de la presente Tesis.

3.2.2. ***Población objetivo de la investigación:***

La Tesis, con los criterios de inclusión señalados, determinó a la población objetivo de investigación en dos subniveles, o dos poblaciones Objetivos de estudio, que están en una relación correlativa, que no sólo pertenecen a la Municipalidad de Comas, sino que además, están involucrados directamente con la problemática de la investigación.

Estas poblaciones son:

- A. ***La población Documentaria:*** Está constituida por el conjunto de los documentos inherentes a las funciones y estructura de la Tesorería de la Municipalidad de Comas, durante el periodo 2010-2014.

La característica de estos documentos es haberse emitido en el periodo de tiempo señalado y corresponder a los procesos y actividades de la Tesorería y que son sujetos al control, y, entre los documentos de la tesorería debe comprenderse a aquellos emitidos por el del Sistema de Control Interno de la Municipalidad de Comas, en sus informes, evaluaciones, resoluciones, relación a la eficacia de la Tesorería.

- B. ***La población objetivo de la Investigación, los funcionarios y trabajadores:*** Está constituida por las personas que prestan servicios como funcionarios, trabajadores o empleados de la TMC -Treasurería de la Municipalidad de Comas, en el intervalo de tiempo del 2010-2014, y, son objetos de las actividades del Sistema de Control Interno.

Esta población tiene como criterio de inclusión, a todo trabajador, empleado que ha desempeñado funciones en la Tesorería de la Municipalidad de Comas, dentro de su estructura funcional, en el periodo 2010-2014. Los trabajadores que no reunían este requisito no integran la población objetivo de la investigación.

El cuadro funcional de la población Objetivo correspondiente al personal de la Municipalidad es el siguiente:

CUADRO 7: Población objetivo de la investigación

No	CARGOS Y FUNCIONES EN LA TESORERÍA	No TRABAJADOS
1	TESORERO	1
2	EX TESORERO	1
3	SECRETARIA	1
4	TÉCNICO ADMINISTRATIVO	1
5	TÉCNICO CONCILIACIONES BANCARIAS	1
6	TÉCNICO SIAF	2
7	PAGADOR	1
8	RESPONSABLE CAJA CHICA	1
9	CAJERO CENTRAL	1
10	CAJEROS	9
	TOTAL	19

FUENTE: Elaboración Propia

C. Unidad de análisis de la población objetivo

La Tesis ha determinado como Unidades de Análisis de la población objetivo a los integrantes de las Poblaciones Objetivo, en sus dos formas. Así, se tiene como unidad de análisis a cada una de las personas trabajadoras de la Tesorería Municipalidad de Comas, cuya característica es haber prestado sus servicios en la Sub Gerencia de Tesorería, en el periodo 2010-2014, tanto en el local central como en las diferentes agencias, locales de la Municipalidad de Comas, como responsables de los procesos y funcionamiento de la Tesorería. Cada unidad de análisis es determinada como conteniendo en sí la información, el conocimiento, requerido por la investigación. De ahí, su importancia para ser objetos de la aplicación del instrumento de la investigación.

Otro nivel de la población está compuesto por los documentos emitidos por la TM - Tesorería de la Municipalidad, y, por el OCI (Órgano de Control Interno). Constituyen unidades de análisis porque establecen la relación entre la operatividad del área de Tesorería una institución pública ubicada en Comas y los informes del Control, sobre eficacia o irregularidades, de función de las actividades de la Tesorería.

D. *Muestra*

La Investigación no ha requerido de una muestra estadística, por comprender a la totalidad de personas que prestan servicios en la Tesorería de la Municipalidad de Comas, y que integran el Sistema de Control Interno, que nos han permitido realizar la investigación sobre el SCI en relación a la operatividad del área de Tesorería una institución pública ubicada en Comas 2010-2014.

3.3. Construcción del instrumento

La recolección de datos de la población objetivo de la Investigación ha requerido de la construcción de un instrumento de recolección de la información requerida, de estructura cerrada, correspondiendo a una encuesta aplicada a los integrantes de la población.

Este instrumento antes de su aplicación ha sido debidamente validado, en sus tres formas, en su validez de constructo, por corresponder a los objetivos e Hipótesis de la Investigación, en su validez de criterio en relación a las bases teóricas y la validez de contenido, al haberse hecho un piloto para ver su viabilidad en la población.

Luego de su validación se aplicó el instrumento en el trabajo de campo correspondiente a las “unidades de análisis de la investigación”.

3.3.1. Construcción del Instrumento de Encuestas:

En la presente Tesis se ha determinado a la población conformada por los servidores empleados en la Tesorería para la aplicación del instrumento, por estos quienes tienen la información sobre el SCI de la Municipalidad de Comas, en su área. Por ser unos instrumentos de estructura cerrada, la información requerida por la investigación sólo es en relación a datos duros, objetivos, evitando todo sesgo subjetivo, como son opiniones, críticas, valoraciones sobre el SCI (Sistema de Control Interno) de la Municipalidad Distrital de Comas.

El instrumento en sí, es una encuesta con preguntas que requieren respuestas sobre hechos. La Encuesta fue dirigida a la población cuyas unidades son los trabajadores de una institución pública ubicada en Comas que trabajan en la Tesorería, el instrumento se aplicó para obtener la información relativa al SCI en relación a las acciones y procesos de la Tesorería.

3.3.2. Metodología de la Construcción de los Instrumentos:

La metodología para elaborar y concretar el instrumento de la recolección de la información requerida por la investigación, fue desarrollado siguiendo un proceso de precisiones e identificaciones entre problemas, objetivos, hipótesis, variables e indicadores.

Es un proceso de correlaciones entre estos aspectos nucleares de la investigación, que culmina con el instrumento expresado en una Encuesta de 10 preguntas de estructura cerrada, con el que se logró captar la información en forma empírica para su cuantificación. La metodología puede exponerse mediante la serie

ordenada de pasos que se concretaron entrelazándose para culminar en el instrumento.

A. *Primer Paso de la Construcción Instrumento:*

Se correlacionó los problemas, los objetivos y las hipótesis, para corroborar su unidad, su coherencia y el estar vinculados en sus contenidos.

Para explicar mejor este paso, nos referiremos nuevamente a los indicadores de cada variable, los cuales, son:

Indicadores de la variable independiente

- Planes
- Programas
- Procedimientos
- Métodos
- Actividades de control
- Actitud de autoridades y trabajadores.

Indicadores de la variable dependiente

- Disposiciones normativas.
- Transacciones financieras
- Ingresos
- Egresos.
- Cuentas por cobrar
- Cuentas por pagar
- Devengados

CUADRO 8: Correlaciones entre interrogante, objetivo e hipótesis generales

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS
<p>PROBLEMA GENERAL:</p> <p>Cuáles son los factores del S.C.I. que influyen en la operatividad del Proceso de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Comas en el periodo 2010-2014 ?</p>	<p>OBJETIVO GENERAL:</p> <p>Determinar de qué manera el Sistema de Control Interno influye en la operatividad del Proceso de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Comas en el periodo 2010-2014.</p>	<p>HIPÓTESIS GENERAL.</p> <p>El Sistema de Control Interno influye directamente en la operatividad del Proceso de Tesorería de la Municipalidad distrital de Comas</p>

CUADRO 9: Correlaciones entre problemas, Objetivos e Hipótesis Específicos 1

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS ESPECÍFICA
<p>PROBLEMA SECUNDARIO 1</p> <p>¿Contribuye la evaluación de riesgos a la operatividad del Proceso de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Comas en el periodo 2010-2014?</p>	<p>OBJETIVO ESPECÍFICO 1</p> <p>Determinar si la evaluación de riesgos contribuye a la operatividad del Proceso de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Comas en el periodo 2010-2014.</p>	<p>HIPÓTESIS ESPECÍFICA 1</p> <p>La evaluación de riesgos afecta la operatividad del Proceso de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Comas, en el periodo 2010-2014, debido a su inadecuada implementación.</p>

CUADRO 10: Correlaciones entre problemas, Objetivos e Hipótesis específica 2

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS ESPECÍFICA
PROBLEMA ESPECÍFICO 2 ¿Se ha desarrollado una cultura de control que contribuya a la operatividad del Proceso de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Comas, en el periodo 2010-2014?	OBJETIVO ESPECÍFICO 2 Determinar si se ha desarrollado una cultura de control que contribuya a la operatividad del Proceso de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Comas, en el periodo 2010-2014	HIPÓTESIS ESPECÍFICA 2 La Municipalidad Distrital de Comas no ha desarrollado una cultura de control que contribuya a la operatividad del Proceso de Tesorería, en el periodo 2010-2014..


CUADRO 11: Correlaciones entre problemas, Objetivos e Hipótesis específica 3

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS ESPECÍFICA
PROBLEMA ESPECÍFICO 3 ¿Qué medidas se adoptan para evaluar los riesgos respecto a la operatividad del Proceso de Tesorería de la Municipalidad de Comas, en el periodo 2010-2014?	OBJETIVO ESPECÍFICO 3 Identificar las medidas que se han adoptado para evaluar los riesgos respecto a la operatividad del Proceso de Tesorería de la Municipalidad de Comas en el periodo 2010-2014.	HIPÓTESIS ESPECÍFICA 3 La Municipalidad Distrital de Comas no ha adoptado medidas apropiadas para evaluar los riesgos respecto a la operatividad Organizacional del Proceso de Tesorería en el periodo 201 - 2014.

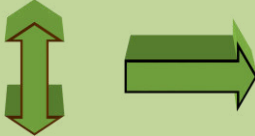
B. Segundo Paso de la Construcción del Instrumento.

Establecida las correlaciones, se deduce que los indicadores de las variables de las hipótesis también son de los objetivos, para esta operación es necesario hacer las siguientes correlaciones.


CUADRO 12: Correlaciones entre Objetivo e Hipótesis general con sus variables

OBJETIVO-HIPÓTESIS	VARIABLES DE LAS HIPÓTESIS
<p style="text-align: center;">OBJETIVO GENERAL</p> <p>Determinar de qué manera el Sistema de Control Interno influye en la operatividad del Proceso de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Comas, en el periodo 2010-2014.</p> <p style="text-align: center;"></p> <p style="text-align: center;">HIPÓTESIS GENERAL</p> <p>El Sistema de Control Interno, influye directamente en la operatividad en el Proceso de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Comas</p>	<p>X: El Sistema de Control Interno, en el periodo 2010-2014, influye en la operatividad organizacional en el proceso de implementación en la Sub Gerencia de Tesorería de la Municipalidad de Comas. (X)</p> <p>Z1: Los Planes de la Municipalidad de Comas, no contemplan actividades de control interno. (Z1)</p> <p>Z2: No se desarrollan Programas orientados a una eficaz implementación de las acciones de control en la Tesorería de la Municipalidad de Comas. (Z2)</p> <p>Y: Los métodos y procedimientos de las operaciones en la Tesorería de la Municipalidad de Comas adolecen de defectos que afectan la operatividad organizacional (Y)</p>

CUADRO 13: Correlaciones entre Objetivo e Hipótesis específica 1 con sus variables

OBJETIVO-HIPÓTESIS	VARIABLES DE LAS HIPÓTESIS
<p>OBJETIVO ESPECÍFICO - 1</p> <p>Determinar si la evaluación de riesgos contribuye a la operatividad del Proceso de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Comas en el período 2010-2014.</p>  <p>HIPÓTESIS ESPECÍFICA -1</p> <p>La evaluación de riesgos afecta la operatividad del Proceso de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Comas, en el periodo 2010-2014, debido a su inadecuada implementación.</p>	<p>X: Contribución de la evaluación de riesgos a la operatividad del Proceso de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Comas en el período 2010-2014. (X)</p> <p>Z1: Disposiciones normativas para la evaluación y el control de riesgos.</p> <p>Z2: Registro de ingresos y egresos, de cuentas por cobrar y por pagar y de devengados.</p> <p>Y: Operatividad del Proceso de Tesorería.</p>

CUADRO 14: Correlaciones entre Objetivo e Hipótesis específica 2 con sus variables

OBJETIVO-HIPÓTESIS	VARIABLES DE LA HIPÓTESIS
<p>OBJETIVO ESPECÍFICO 2</p> <p>Determinar si se ha desarrollado una cultura de control que contribuya a la operatividad del Proceso de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Comas, en el periodo 2010-2014</p>  <p>HIPÓTESIS ESPECÍFICA 2</p> <p>La Municipalidad Distrital de Comas no ha desarrollado una cultura de control que contribuya a la operatividad del Proceso de Tesorería, en el periodo 2010-2014.</p>	<p>X: Cultura de control.</p> <p>Z1: Operatividad en la Tesorería de la Municipalidad de Comas periodo 2010-2014 detectadas por el Sistema de Control Interno</p> <p>Y: Se persiste en las deficiencias e irregularidades en las actividades y procesos de la Tesorería de la Municipalidad de Comas.</p>




CUADRO 15: Correlaciones entre Objetivo e Hipótesis específica 3 con sus variables

OBJETIVO-HIPÓTESIS	VARIABLES DE LA HIPÓTESIS
<p>OBJETIVO ESPECÍFICO 3 Identificar las medidas que se han adoptado para evaluar los riesgos respecto a la operatividad del Proceso de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Comas, en el periodo 2010-2014</p> <p>HIPÓTESIS ESPECÍFICA 3 La Municipalidad Distrital de Comas no ha adoptado medidas apropiadas para evaluar los riesgos respecto a la operatividad del Proceso de Tesorería, en el periodo 2010-2014</p>	<p>X: Medidas. Y1: Evaluación de riesgos. Y2: Operatividad del Proceso de Tesorería.</p>

Tercer Paso de la Construcción Instrumento: Comprobada las correlaciones entre objetivos – hipótesis con las variables de la hipótesis, se deduce que los indicadores de las variables de las hipótesis también lo serán para los objetivos de la investigación.

Entonces se procede al tercer paso consistente en establecer las correlaciones entre los Objetivos, las Hipótesis, las Variables con los Indicadores de las variables.




CUADRO 16: Correlación entre Objetivos-Hipótesis-Variables generales y sus indicadores

<p align="center">OBJETIVO GENERAL</p> <p>Determinar de qué manera el Sistema de Control Interno influye en la operatividad del Proceso de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Comas, en el periodo 2010 - 2014</p> <p align="center"></p> <p align="center">HIPÓTESIS GENERAL</p> <p>El Sistema de Control Interno, influye directamente en la operatividad del Proceso de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Comas.</p>	<p align="center"></p> <p>X: El Sistema de Control Interno de la Municipalidad de Comas, en el periodo 2010-2014, y su influencia en la operatividad organizacional en el proceso de implementación en la Sub Gerencia de Tesorería. (X)</p> <p>Z1: Al no cumplir con los objetivos del Sistema de Control Interno causa perjuicio económico y financiero. (Z1)</p> <p>Z2: Por no haber realizado un eficaz implementación de las acciones de control llevadas a efecto en la Tesorería de la Municipalidad de Comas. (Z2)</p> <p>Y: Los efectos de la implementación del Control Interno, y los perjuicios que causa el no cumplir con los objetivos del sistema en la Tesorería de la Municipalidad de Comas, periodo 2010-2014 (Y)</p> <p align="center"></p>	<p>X: Planes; Programas; Procedimientos; Métodos; Actividades de Control; Actitud de autoridades y trabajadores.</p> <p>Z1: Disposiciones; normativas; Transacciones Financieras; Ingresos; Egresos; Cuentas por Cobrar; Cuentas por pagar; Devengados.</p> <p>Z2: Ind-1: Informe OCI seguimiento. Ind-2: Informe OCI procesos de monitoreo.</p> <p>Y: Ind-1: Informe OCI irregularidades Tesorería. Ind.2: Informes Auditorías Externas.</p>
---	--	---

**CUADRO 17: Correlación entre Objetivo específico 1,
Hipótesis específica 1, sus variables
y sus indicadores**

OBJETIVO HIPÓTESIS	VARIABLES	INDICADORES
<p align="center">OBJETIVO ESPECÍFICO 1</p> <p>Determinar si la evaluación de riesgos contribuye a la operatividad del Proceso de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Comas en el período 2010-2014.</p> <div align="center">  </div> <p align="center">HIPÓTESIS ESPECÍFICA 1</p> <p>La evaluación de riesgos afecta la operatividad del Proceso de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Comas, en el periodo 2010-2014, debido a su inadecuada implementación.</p>	<p>X: Evaluación de riesgos</p> <p>Z1: Operatividad del Sistema de Tesorería.</p> <p>Z2: Procesos.</p> <p>Y: Ineficacia del Sistema de Tesorería.</p>	<p>X: Medidas.</p> <p>Z1: Prevención de riesgos. Ind-2: Informe OCI, acciones prevención de riesgos.</p> <p>Z2: Mejora de procesos.</p> <p>Y: Ind-1: Informes OCI, irregularidades e ineficiencias de la Tesorería.</p>

**CUADRO 18: Correlación entre Objetivo específico2,
Hipótesis específica 2, sus variables
y sus indicadores**

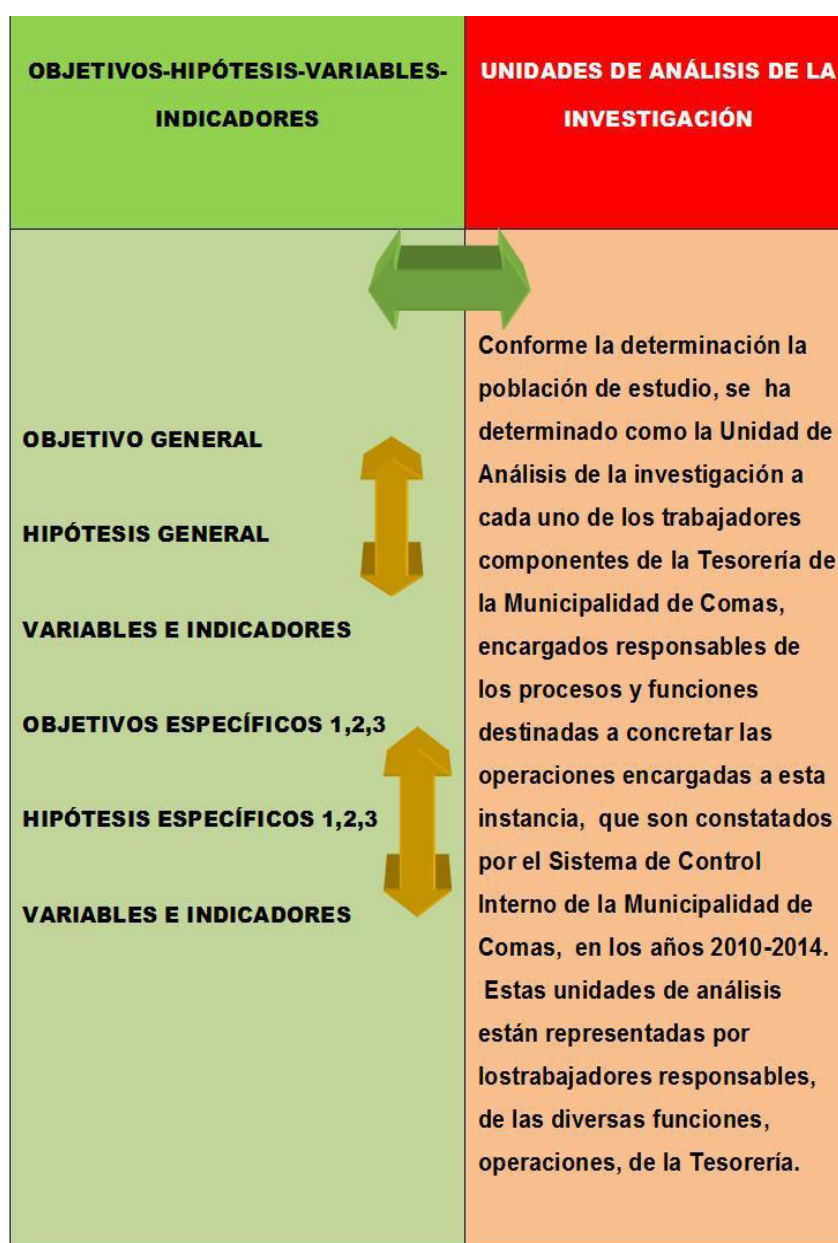
OBJETIVO- HIPÓTESIS	VARIABLES	INDICADORES
<p align="center">OBJETIVO ESPECÍFICO 2</p> <p>Determinar si se ha desarrollado una cultura de control que contribuya a la operatividad del Proceso de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Comas, en el periodo 2010-2014.</p> <p align="center"></p> <p align="center">HIPÓTESIS ESPECÍFICA 2</p> <p>La Municipalidad Distrital de Comas no ha desarrollado una cultura de control que contribuya a la operatividad del Proceso de Tesorería, en el periodo 2010-2014.</p>	<p align="center"> </p> <p>X: Cultura de control. Z1: Operatividad Z2: Proceso de Tesorería. Y: Deficiencias e irregularidades en las actividades y procesos de la Tesorería de la Municipalidad d Comas.</p>	<p>X: Ind-1: Disposiciones normativas. Ind-2: Ley CGR. Ind-3: Reglamento OCI. Ind- 4: Reglamento Tesorería Z1: Ind-1: Informe OCI Seguimiento de procesos. Ind-2: Informe OCI Procesos de monitoreo. Z2: Ind-1: Informes OCI Asesoría Eficiencia Tesorería Y: Ind-1: Informe OCI irregularidades e ineficiencias cometidas por la Tesorería Municipalidad de Comas</p>

CUADRO 19: Correlación entre Objetivo específico 3, Hipótesis específica 3, sus variables y sus indicadores

OBJETIVO-HIPÓTESIS	VARIABLES	INDICADORES
<div data-bbox="703 663 890 763" style="text-align: center;"> </div> <p>OBJETIVO ESPECÍFICO 3 Identificar las medidas que se han adoptado para evaluar los riesgos respecto a la operatividad del Proceso de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Comas, en el periodo 2010 – 2014.</p> <div data-bbox="655 1160 719 1312" style="text-align: center;"> </div> <p>HIPÓTESIS ESPECÍFICA 3 La Municipalidad Distrital de Comas no ha adoptado medidas apropiadas para evaluar los riesgos respecto a la operatividad del Proceso de Tesorería, en el periodo 2010 - 2014</p>	<div data-bbox="1121 663 1292 763" style="text-align: center;"> </div> <p>X: La no implementación del Sistema de Control Interno en la Tesorería de la Municipalidad de Comas, en su actividad de Control, en el periodo 2010-2014.</p> <p>Y1: Al generar perjuicios económicos, y de imagen frente a los vecinos del distrito de Comas.</p> <p>Y2: Al no generar obras para lograr el bienestar de los vecinos del distrito de Comas.</p>	<p>X: Informes OCI Evaluaciones y Observaciones.</p> <p>Y1: Informe de Evaluación identificando irregularidades en Tesorería.</p> <p>Y2: Informes OCI irregularidades manejo de Documentos Tesorería. Ind-2: Informes OCI irregularidades en los procesos Tesorería.</p>

- C. **Cuarto Paso de la Construcción Instrumento:** Establecidas las correlaciones entre los objetivos-hipótesis, las variables y sus indicadores, entonces se da el Cuarto Paso: se correlacionan con las unidades de análisis, para pasar a construir el instrumento para recoger la información.

CUADRO 20: Correlación Objetivos-Hipótesis-variables-indicadores con las Unidades de análisis de la población objetivo



Cumplidos los pasos establecidos se construyó el instrumento para recoger la información, conforme los pasos mencionados a fin de ser consistente y coherente con los Objetivos e Hipótesis de la Tesis.

3.3.3. El instrumento

La encuesta, quedó finalmente estructurada de la siguiente con relación a las variables y a sus indicadores:

Variable Independiente: Sistema de Control Interno		Variable Dependiente: Proceso de Tesorería	
Indicadores:	Ítems	Indicadores:	Ítems
Planes	13, 14	Disposiciones normativas.	3, 4
Programas	9	Transacciones financieras	6, 7
Procedimientos	2, 6, 11	Ingresos	6, 7
Métodos	8, 12	Egresos.	6, 7
Actividades de control	4	Cuentas por cobrar	1, 8
Actitud de autoridades y trabajadores.	3, 16	Cuentas por pagar	1, 8
		Devengados	1, 8

3.4. Análisis y procesamiento de datos

El análisis e interpretación de la información se realizó a partir de la información recogida, por medio de la aplicación Encuesta, instrumento de estructura cerrada, realizada a la población objetivo, conforme el programa estadístico SPSS. Estos resultados, luego de su procesamiento estadístico, son la base para su presentación e interpretación en el Capítulo IV.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSION

4.1. Análisis e interpretación de resultados

La Tesis: se desarrolló considerando las reflexiones sobre la problemática del SCI, teniendo como base la necesidad de prevenir los riesgos de irregularidades, deficiencias y acciones vinculadas con la corrupción en el área de tesorería de una institución pública ubicado en el Distrito de Comas en el periodo de 2010 – 2014; que nos han llevado a identificar el nivel de operatividad en el Proceso de Tesorería, en el contexto de la ley que busca la efectividad, la transparencia , la eficacia y la administración eficiente en el uso de los recursos del aparato estatal.

4.1.1. Análisis e interpretación de resultados en relación al objetivo general.

El análisis y comentario de los efectos con correlación con el Objetivo General trazado, se hacen sobre la base de los resultados de los Objetivos Específicos. El objetivo general planteado se despliega en cada uno de sus exteriores en los Objetivos Específicos. Así, para analizar e interpretar el objetivo general de ***“Determinar de qué manera el Sistema de Control Interno influye en la operatividad del Proceso de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Comas, en el periodo 2010-2014”***, se da con la interpretación y el análisis del conjunto de los Objetivos Específicos, que a continuación se exponen.

4.1.2. Análisis e interpretación de resultados en relación a los objetivos específicos

A través del enfoque metodológico, deductivo cuantitativo, que no da lugar para la discusión, se analiza e interpreta datos objetivos, acorde al instrumento empleado. Las preguntas de la encuesta

son de tipo cerrado. Asimismo, para un mejor análisis se realizaron entrevistas.

Toda la información se ha optado por dividir en dos grandes campos: Un primer campo lo constituye el Sistema de Control Interno como tal y el papel que este cumple en la operatividad del Proceso de Tesorería.

Un segundo grupo, lo constituye la capacidad para evaluar los riesgos por parte de funcionarios y servidores, la existencia de una cultura de control y las medidas que la institución ha adoptado para evaluar los riesgos, aspectos todos ellos vinculados a la operatividad del Proceso de Tesorería y que están formulados en los objetivos específicos. Para el análisis e interpretación se han utilizado los cuadros de respuestas de la población objetivo, que mantiene la diferenciación de funciones de los trabajadores de la Municipalidad de Comas.

A. *Análisis e Interpretación de efectos en correlación al objetivo específico 1:* Determinar si la evaluación de riesgos contribuye a la operatividad del Proceso de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Comas en el período 2010-2014.

La capacidad para evaluar riesgos no solo se basa en los conocimientos que funcionarios y servidores deben exhibir en su diaria labor. Es, también, una cuestión basada en la ética que debe caracterizar a todo funcionario y servidor público. Asimismo, la ética pública se basa en los valores que la entidad ha declarado como propios en su Plan Estratégico. No obstante, es común que, en la Administración Pública, los valores declarados, queden solo en mera declaración; es más, muchas veces, los valores se listan, pero no se definen y, menos, se establecen los mecanismos para instrumentarlos.

Esa es, a nuestro juicio, una grave deficiencia, difícil de detectar por el Sistema de Control Interno, porque sencillamente, no se le da importancia.

Si bien dicho tema no es materia de la presente investigación, nos parece necesario puntualizarlo, por constituir el verdadero sustrato del control interno.

En cuanto a los resultados de la aplicación de la encuesta tenemos como respuestas a las preguntas:

¿Usted cree que se dan las condiciones adecuadas para poder implementar el Sistema de Control Interno en la Municipalidad de Comas en el periodo 2010-2014, que contribuyan a la operatividad?

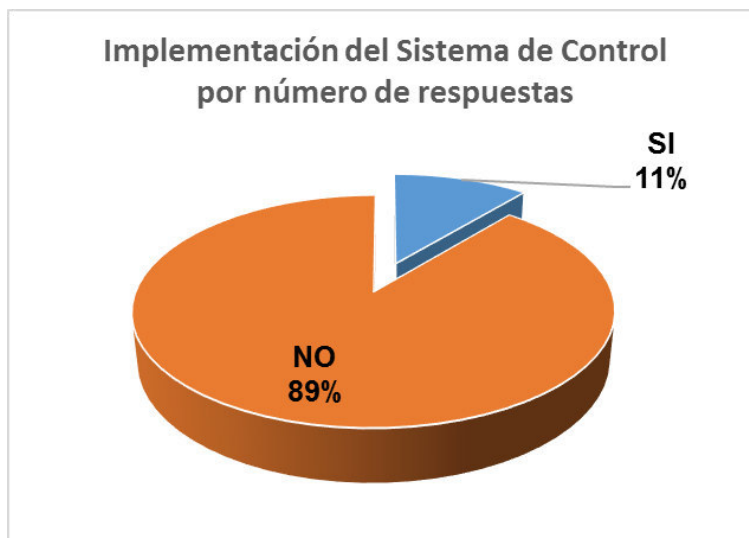
CUADRO 21: Implementación del Sistema de Control en la SGT de la Municipalidad de Comas

SERIE	ALTERNATIVAS	NUMERO DE RESPUESTAS		POR SERIE	
		SI	NO	SI	NO
A	FUNCIONARIOS			2	
	TESORERO	1			
	EXTESORERO	1			
B	ADMINISTRATIVOS				8
	SECRETARIA		1		
	RESP. CAJA CHICA		1		
	PAGADOR		1		
	CAJERO CENTRAL		1		
	TECNICO SIAF		1		
	TECNICO SIAF		1		
	TECNICO ADTIVO		1		
	TECNICO BANCARIO		1		
C	DE CAMPO				9
	CAJERO		1		
	CAJERO		1		
	CAJERO		1		
	CAJERO		1		
	CAJERO		1		
	CAJERO		1		
	CAJERO		1		
	CAJERO		1		
	CAJERO		1		
	CAJERO		1		
	PORCENTAJE	11%	89%	11%	89%

FUENTE: Elaboración Propia

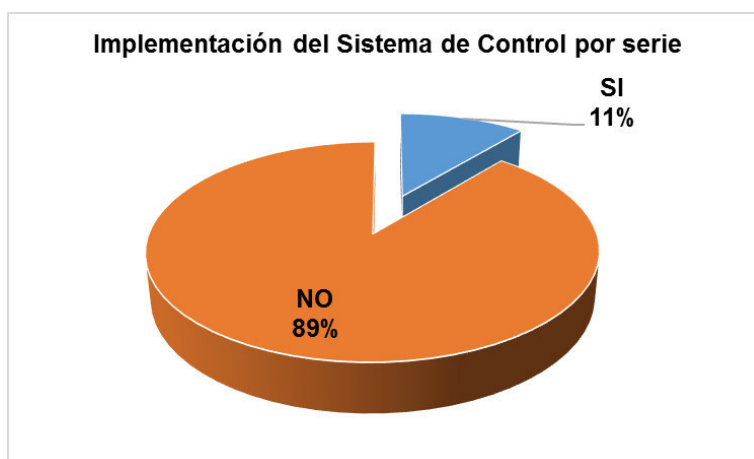
CUADRO 22: Implementación del Sistema de Control por número de respuestas

Alternativas	%
SI	11%
NO	89%
TOTAL	100%



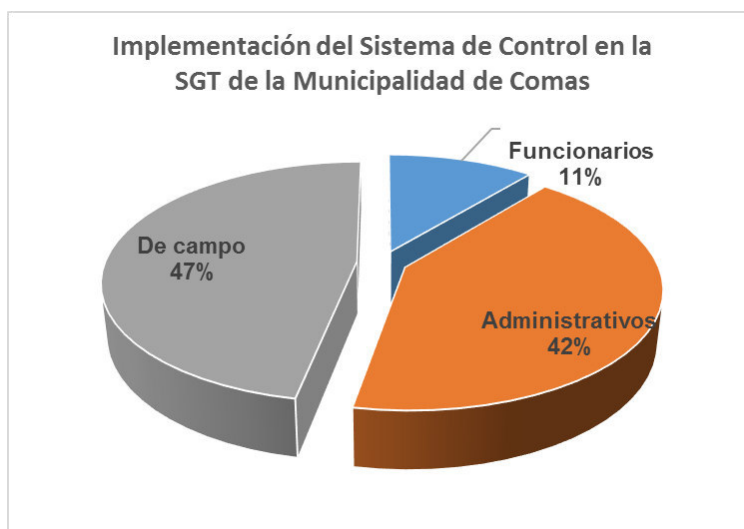
CUADRO 23: IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL POR SERIE

Alternativas	%
SI	11%
NO	89%
TOTAL	100%



**CUADRO 24 Implementación del Sistema de Control en la SGT de la
Municipalidad de Comas**

Alternativas	%
Funcionarios	11%
Administrativos	42%
De campo	47%
TOTAL	100%



Como se puede apreciar el 11% de la población opina que SI, frente a un 89% que opina que NO se dan las condiciones necesarias para que la implementación del SCI (Sistema de Control Interno) en la Sub-Gerencia de Tesorería de la Municipalidad del Distrito de Comas en el periodo 2010-2014 contribuyan a la operatividad.

Otro aspecto que se debe tener en cuenta en el Ambiente de Control, es la “Administración de los recursos humanos”. Dichos recursos deben ser idóneos para el cargo, seleccionados de manera que garanticen la transparencia, así como la eficacia y la vocación de servicio a la población.

Para informarnos de la situación de los recursos humanos, se les hizo la siguiente pregunta:

¿Cree usted que la sub gerencia de Recursos Humanos, sigue los lineamientos y procedimientos correctos para ubicar a los trabajadores idóneos en los puestos que requiere la Sub - Gerencia del área de Tesorería una institución pública ubicada en Comas en el periodo 2010-2014?

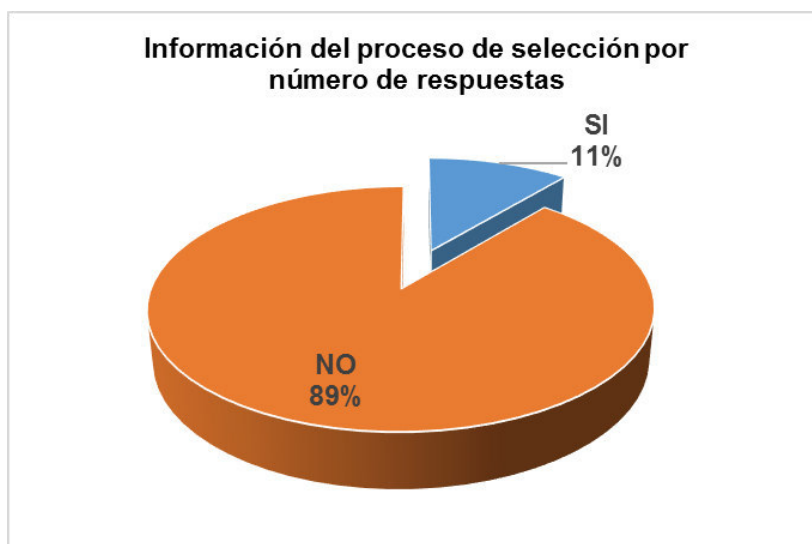
CUADRO 25: Información del proceso de selección de los trabajadores del área de Tesorería de la Municipalidad de Comas

SERIE	ALTERNATIVAS	NUMERO DE RESPUESTAS		POR SERIE	
		SI	NO	SI	NO
A	FUNCIONARIOS			2	
	TESORERO	1			
	EXTESORERO	1			
B	ADMINISTRATIVOS			3	5
	SECRETARIA		1		
	RESP. CAJA CHICA		1		
	PAGADOR	1			
	CAJERO CENTRAL	1			
	TECNICO SIAF		1		
	TECNICO SIAF		1		
	TECNICO ADTIVO	1			
	TECNICO BANCARIO		1		
C	DE CAMPO			2	7
	CAJERO	1			
	CAJERO	1			
	CAJERO		1		
	CAJERO		1		
	CAJERO		1		
	CAJERO		1		
	CAJERO		1		
	CAJERO		1		
	CAJERO		1		
	CAJERO		1		
	PORCENTAJE	37%	63%	37%	63%

FUENTE: Elaboración Propia

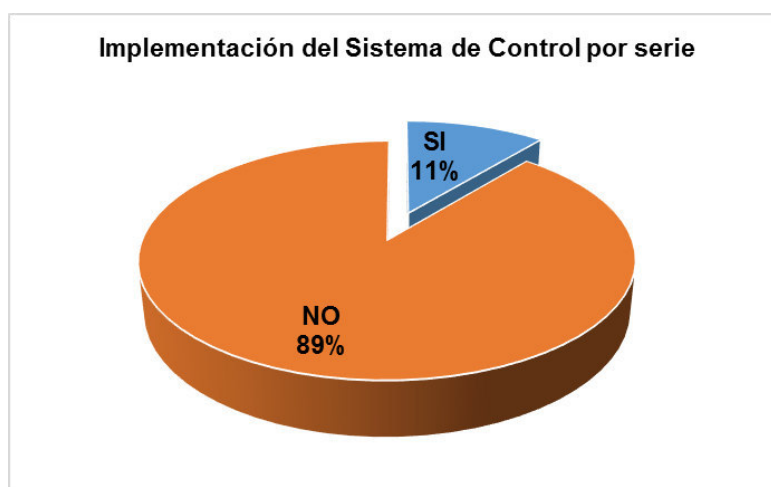
CUADRO 26: Información del proceso de selección por número de respuestas

Alternativas	%
SI	11%
NO	89%
TOTAL	100%



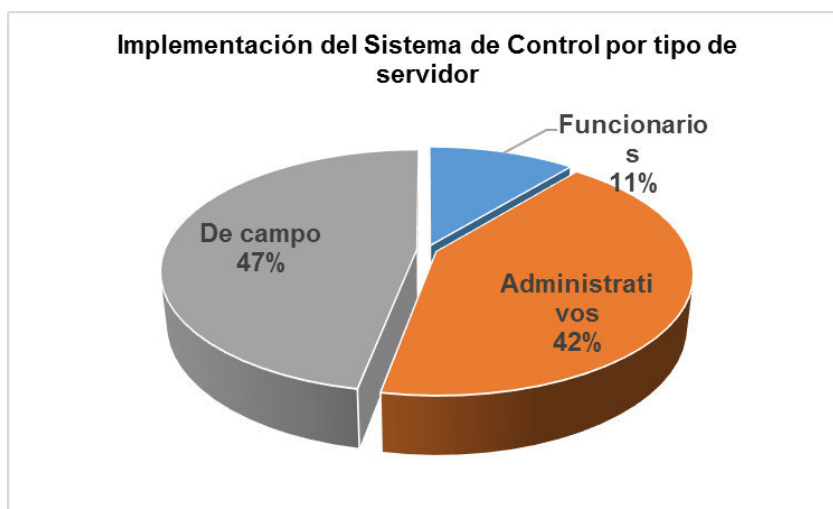
CUADRO 27: Implementación del Sistema de Control por serie

Alternativas	%
SI	11%
NO	89%
TOTAL	100%



CUADRO 28: Implementación del Sistema de Control por tipo de servidor

Alternativas	%
Funcionarios	11%
Administrativos	42%
De campo	47%
TOTAL	100%



Como podemos apreciar solo el 37% de los encuestados, afirman que los puestos SI son ocupados por trabajadores idóneos, en cambio el 63% indican que NO se cumple con esta condición, lo que no contribuye a lograr la operatividad de la Sub - Gerencia del área de Tesorería una institución pública ubicada en Comas.

Además, debemos contar con un “Órgano de Control Institucional” bien implementado, para la validación de sus funciones de Control, y junto con la Auditoria externa contribuirán al buen ambiente de control, por lo que se les pregunto lo siguiente: ***¿Cree usted que el Órgano de Control Institucional cumple con sus funciones en la implementación del SCI del área de Tesorería una***

institución pública ubicada en Comas *en el periodo 2010-2014?*

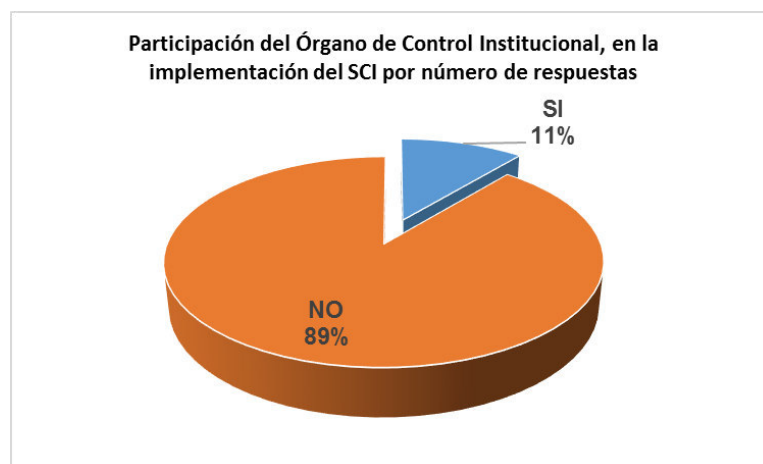
CUADRO 29: Participación del Órgano de Control Institucional, en la implementación del SCI En la SGT de la Municipalidad de Comas

SERIE	ALTERNATIVAS	NUMERO DE RESPUESTAS		POR SERIE	
		SI	NO	SI	NO
A	FUNCIONARIOS			2	
	TESORERO	1			
	EXTESORERO	1			
B	ADMINISTRATIVOS				8
	SECRETARIA		1		
	RESP. CAJA CHICA		1		
	PAGADOR		1		
	CAJERO CENTRAL		1		
	TECNICO SIAF		1		
	TECNICO SIAF		1		
	TECNICO ADTIVO		1		
	TECNICO BANCARIO		1		
C	DE CAMPO				9
	CAJERO		1		
	CAJERO		1		
	CAJERO		1		
	CAJERO		1		
	CAJERO		1		
	CAJERO		1		
	CAJERO		1		
	CAJERO		1		
	CAJERO		1		
	CAJERO		1		
	PORCENTAJE	11%	89%	11%	89%

FUENTE: Elaboración Propia

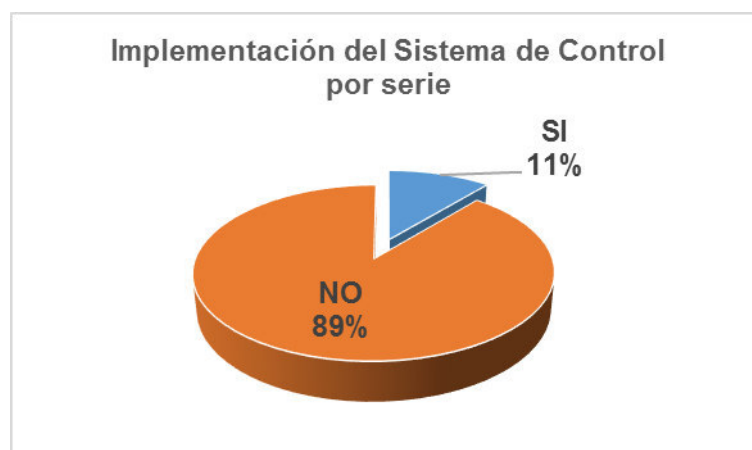
CUADRO 30: Participación del Órgano de Control Institucional, en la implementación del SCI por número de respuestas

Alternativas	%
SI	11%
NO	89%
TOTAL	100%



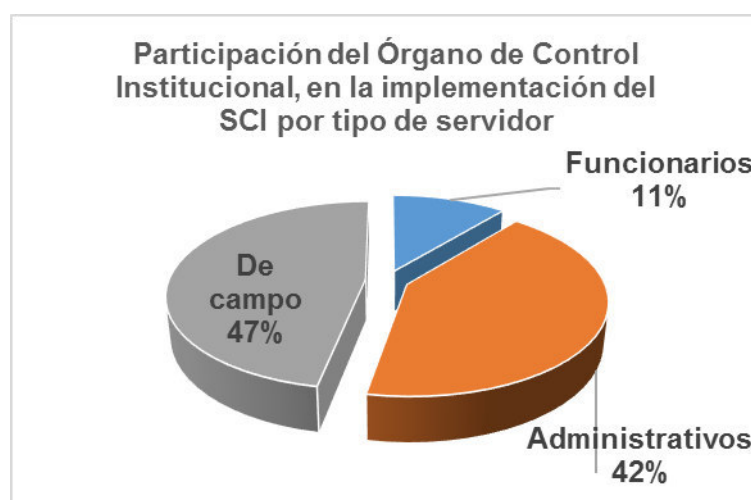
CUADRO 31: Implementación del Sistema de Control por serie

Alternativas	%
SI	11%
NO	89%
TOTAL	100%



CUADRO 32 Participación del Órgano de Control Institucional, en la implementación del SCI por tipo de servidor

Alternativas	%
Funcionarios	11%
Administrativos	42%
De campo	47%
TOTAL	100%



Solo el 11% directamente la serie funcionarios, opina que el Órgano de Control Institucional SI cumple con sus funciones en la implementación de SCI, pero el 89% conformado por trabajadores administrativos y trabajadores de campo opinan lo contrario que NO cumple.

En resumen con esta información podemos concluir que no se dan las circunstancias necesarios para que la implementación del SCI del área de Tesorería una institución pública ubicada en Comas en el periodo 2010-2014; debido a que se diseñó en función de obtener el discernimiento de nivelar la problemática de la implementación del Sistema de Control Interno, conforme se ha expuesto los resultados del objetivo 1, que al analizar el cuadro se puede deducir la desinformación, falta de comunicación del Plan del SCI (Sistema de Control Interno) a un sector tan importante y

estratégico como es la Sub -Gerencia del área de Tesorería una institución pública ubicada en Comas , esencial para lograr la participación activa en la concreción del Plan y con ello lograr la prevención de las irregularidades y los desvíos, inconductas que puedan cometerse en este sector.

En forma general, en la presentación de los resultados, se observó el déficit en el seguimiento y monitoreo del Sistema de Control Interno. Al observar este resultado en forma analítica, diferenciando a la población objetivo, se puede comprender e interpretar las peculiaridades de este resultado.

La información obtenida, se ha dividido en dos aspectos, en primer lugar, en relación al seguimiento y en segundo lugar el relativo al monitoreo.

- B. ***Análisis e Interpretación de Resultados con respecto a la Relación al objetivo específico 2*** - planteó: Determinar si se ha desarrollado una cultura de control que contribuya a la operatividad del Proceso de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Comas, en el periodo 2010-2014.

“La norma de competencia profesional”. - esta norma comprende al conocimiento, capacidades y habilidades necesarias para asegurar la actuación ética, ordenada, económica, eficaz y eficiente, estas características les darán el alcance necesario para apoyar la implantación del buen control interno, y practicar sus deberes para lograr los objetivos y la misión de la entidad.

Por lo que aplicamos la siguiente pregunta: ***¿Cree usted que se utiliza la norma de competencia profesional, en la sub gerencia de Tesorería de la Municipalidad de Comas en el periodo 2010-2014?***

CUADRO 33: Información de la norma de competencia profesional en la SGT de la Municipalidad de Comas

SERIE	ALTERNATIVAS	NUMERO DE RESPUESTAS		POR SERIE	
		SI	NO	SI	NO
A	FUNCIONARIOS				2
	TESORERO		1		
	EXTESORERO		1		
B	ADMINISTRATIVOS				8
	SECRETARIA		1		
	RESP. CAJA CHICA		1		
	PAGADOR		1		
	CAJERO CENTRAL		1		
	TECNICO SIAF		1		
	TECNICO SIAF		1		
	TECNICO ADTIVO		1		
	TECNICO BANCARIO		1		
C	DE CAMPO				9
	CAJERO		1		
	CAJERO		1		
	CAJERO		1		
	CAJERO		1		
	CAJERO		1		
	CAJERO		1		
	CAJERO		1		
	CAJERO		1		
	CAJERO		1		
	CAJERO		1		
	PORCENTAJE	0%	100%	0%	100%

CUADRO 34: Información de la norma de competencia profesional por número de respuestas

Alternativas	%
SI	0%
NO	100%
TOTAL	100%



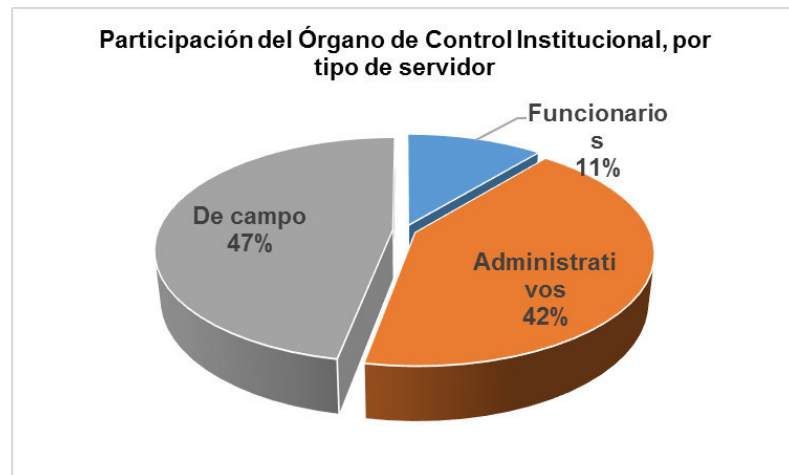
CUADRO 35: Implementación del Sistema de Control por serie

Alternativas	%
SI	0%
NO	100%
TOTAL	100%



**CUADRO 36 Participación del Órgano de Control
Institucional por tipo de servidor**

Alternativas	%
Funcionarios	11%
Administrativos	42%
De campo	47%
TOTAL	100%



Con esta información en la que el 100% responde NO, corroboramos que esta norma de control interno no se cumple en la implementación del SCI en la Sub - Gerencia del área de Tesorería una institución pública ubicada en Comas en el periodo 2010-2014. Otra de las condiciones es que debemos contar con los instrumentales de gestión de la entidad como son: Reglamento Interno (RI), ROF y MOF, donde estén bien delimitados los derechos, deberes y obligaciones de funcionarios, y trabajadores de la entidad, para cumplir con la norma “Asignación de autoridad y responsabilidad”

La Municipalidad de Comas cuenta con instrumentos de gestión señalados en la norma, como son el Reglamento Interno (RI), ROF y el MOF; por ello la pregunta:

¿Cree usted que el Reglamento Interno (RI), ROF y el MOF vigentes en el periodo 2010-2014; se cumplen en la subgerencia de la Tesorería de la Municipalidad Distrital de Comas?

CUADRO 37: Información del uso de los instrumentales de gestión de la SGT de una institución pública ubicada en Comas

SERIE	ALTERNATIVAS	NUMERO DE RESPUESTAS		POR SERIE	
		SI	NO	SI	NO
A	FUNCIONARIOS			2	
	TESORERO	1			
	EXTESORERO	1			
B	ADMINISTRATIVOS				8
	SECRETARIA		1		
	RESP. CAJA CHICA		1		
	PAGADOR		1		
	CAJERO CENTRAL		1		
	TECNICO SIAF		1		
	TECNICO SIAF		1		
	TECNICO ADTIVO		1		
	TECNICO BANCARIO		1		
C	DE CAMPO				9
	CAJERO		1		
	CAJERO		1		
	CAJERO		1		
	CAJERO		1		
	CAJERO		1		
	CAJERO		1		
	CAJERO		1		
	CAJERO		1		
	CAJERO		1		
	CAJERO		1		
	PORCENTAJE	11%	89%	11%	89%

CUADRO 38: Información del uso de los instrumentales de gestión de la SGT de una institución pública ubicada en Comas

Alternativas	%
SI	11%
NO	89%
TOTAL	100%



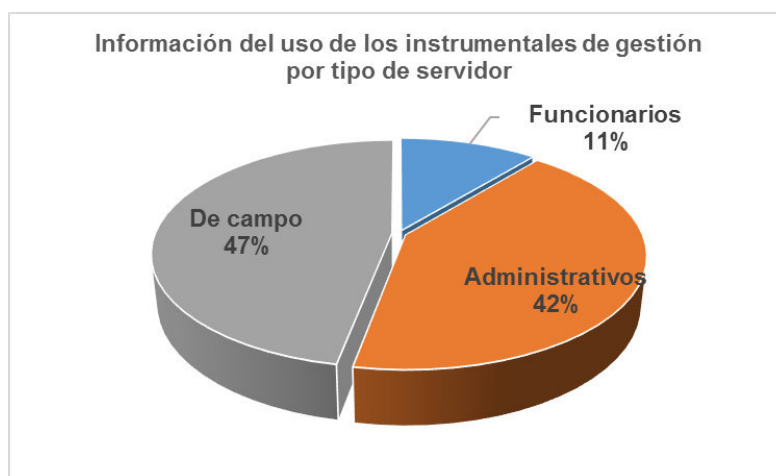
CUADRO 39: Información del uso de los instrumentales de gestión por serie

Alternativas	%
SI	11%
NO	89%
TOTAL	100%



CUADRO 40 Información del uso de los instrumentales de gestión por tipo de servidor

Alternativas	%
Funcionarios	11%
Administrativos	42%
De campo	47%
TOTAL	100%



Solo el 11% de los encuestados cree que SI se cumple con lo estipulado en los Instrumentos de Gestión: ROF, MOF y RI, y es la serie conformada por los funcionarios, más los sectores administrativos y de campo que conforman el 89% que NO creen que se cumple.

Otro concepto del SCI en la Tesorería Municipalidad Distrital, es sensibilizar a todos y cada uno de los funcionarios y servidores de la Municipalidad para nuestro estudio a la Sub - Gerencia del área de Tesorería, que todos somos CI, que Control Interno es tarea de todos, y para ello debemos contar con un Plan de sensibilización y capacitación en Control Interno. En este caso se preguntó:

¿Participó en algún curso, taller, charla o fórum sobre el tema de implementación del control Interno en la subgerencia de Tesorería Municipalidad Distrital de Comas?

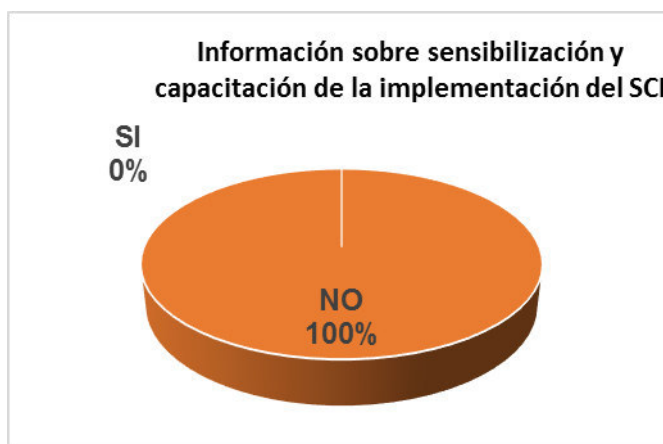
CUADRO 41: Información sobre sensibilización y capacitación de la implementación del SCI en la Tesorería de la Municipalidad de Comas

SERIE	ALTERNATIVAS	NUMERO DE RESPUESTAS		POR SERIE	
		SI	NO	SI	NO
A	FUNCIONARIOS				2
	TESORERO		1		
	EXTESORERO		1		
B	ADMINISTRATIVOS				8
	SECRETARIA		1		
	RESP. CAJA CHICA		1		
	PAGADOR		1		
	CAJERO CENTRAL		1		
	TECNICO SIAF		1		
	TECNICO SIAF		1		
	TECNICO ADTIVO		1		
	TECNICO BANCARIO		1		
C	DE CAMPO				9
	CAJERO		1		
	CAJERO		1		
	CAJERO		1		
	CAJERO		1		
	CAJERO		1		
	CAJERO		1		
	CAJERO		1		
	CAJERO		1		
	CAJERO		1		
	CAJERO		1		
	PORCENTAJE	0%	100%	0%	100%

FUENTE: Elaboración Propia

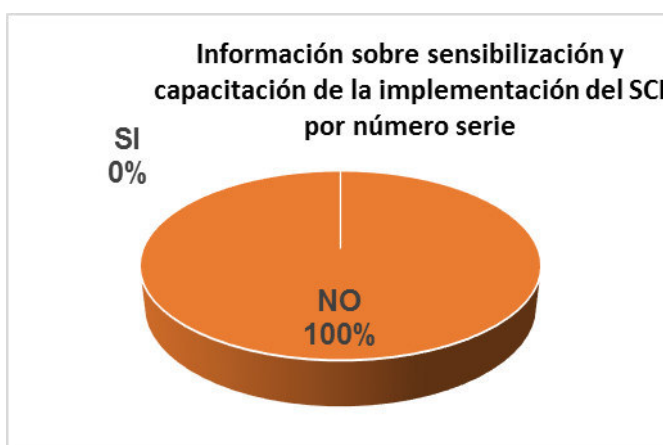
CUADRO 42: Información sobre sensibilización y capacitación de la implementación del SCI en la Tesorería de la Municipalidad de Comas

Alternativas	%
SI	0%
NO	100%
TOTAL	100%



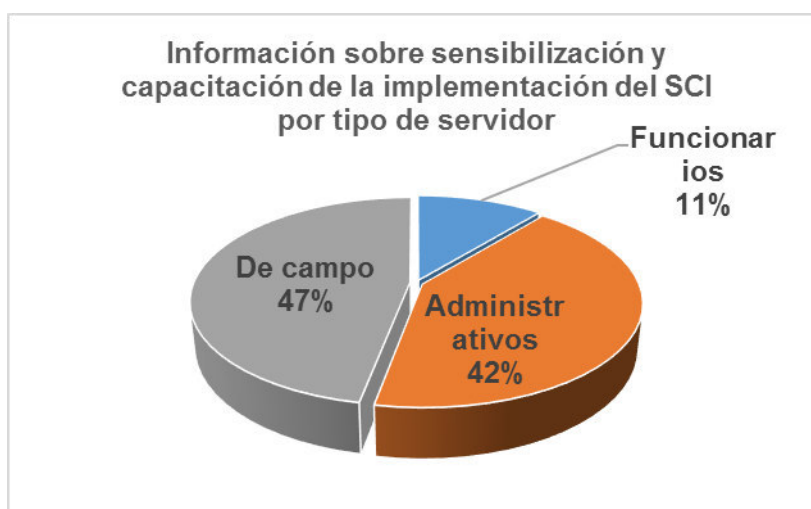
CUADRO 43: Información sobre sensibilización y capacitación de la implementación del SCI por número de respuesta

Alternativas	%
SI	0%
NO	100%
TOTAL	100%



CUADRO 44: Información sobre sensibilización y capacitación de la implementación del SCI por tipo de servidor

Alternativas	%
Funcionarios	11%
Administrativos	42%
De campo	47%
TOTAL	100%



Como se puede apreciar el 100% de encuestados coinciden en que no han asistido a ningún evento de sensibilización del tema de Control Interno, y esto es negativo pues no ayuda al compromiso institucional.

Se ha recogido la información concerniente a otro aspecto vital para la gestión moderna, como es la necesidad de capacitar al personal para prevenir riesgos, de tal forma que se le dé los instrumentos para que eviten cometer

irregularidades, ineficiencias y posibles delitos en un área tan sensible a la corrupción como es el área de Tesorería.

Los resultados expuestos en su presentación en el gráfico estadístico, cuando se observa en el cuadro donde la población está diferenciada, el resultado se vuelve consistente y coherente con el anterior, es decir, tanto los funcionarios, especialistas y trabajadores de campo de la tesorería de la Municipalidad de Comas responde NO han sido capacitados en su 100%. Debemos tener siempre presente que el factor humano es vital en la implementación del SCI por ello deben estar conscientes y comprometidos.

Los resultados expuestos nos muestran que los tres elementos que componen la cultura de control, es decir: 1) competencias profesionales, 2) normas internas que desarrollan los valores, deberes y obligaciones y 3) la capacitación en control interno, no surten efecto, debido a la falta de incumplimiento de sus fines.

Pretender que los instrumentos de gestión, por sí solos transmitan la cultura de control, resulta ilusorio, ya que el mandato de tales documentos, debe ser complementado con la ubicación de los servidores en los puestos atendiendo a sus capacidades técnicas y profesionales, complementando dichas capacidades con un intenso programa de capacitación. Esta metodología ofrece mayores garantías para desarrollar la cultura de control.

- C. ***Análisis e Interpretación de Resultados con Relación al objetivo específico 3:*** El Objetivo Específico 3, planteó: Identificar las medidas que se han adoptado para evaluar los riesgos respecto a la operatividad del Proceso de Tesorería

de la Municipalidad Distrital de Comas, en el periodo 2010-2014.

Para asegurar que se está llevando a cabo la implementación del Sistema de Control Interno, el componente de Actividades sobre Control Gerencial, se lleva a cabo de políticas, así como instrucciones de control, que son labores requeridas para cumplir con las labores y la asignación de responsabilidad en la realización de las actividades. Principalmente las acciones de Control de Gerencias se muestran en todos los procesos, operaciones, niveles y funciones de la institución, y deben ser apropiadas, y andar de conforme a un plan y contar con un análisis de costo-beneficio.

En concordancia con las normas básicas para las acciones de Control-Gerencial, más relevantes y que deben ser tomadas en cuenta para que la implementación del SCI (Sistema de Control Interno) sea eficaz en la sub-gerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Comas en el periodo 2010-2014, tenemos algunas preguntas aplicadas a la población objetivo en el presente trabajo de investigación.

La rotación o revolución de personal (trabajadores o servidores públicos) puede ayudar a impedir la colusión ya que evita que se perpetúen en el cargo presentando riesgos de exceso periodo tiempo y dependencia por parte de terceros al manejar ellos los aspectos claves **¿Se da la rotación de puestos en la sub-gerencia de Tesorería de la Municipalidad de Comas en el periodo 2010-2014?**

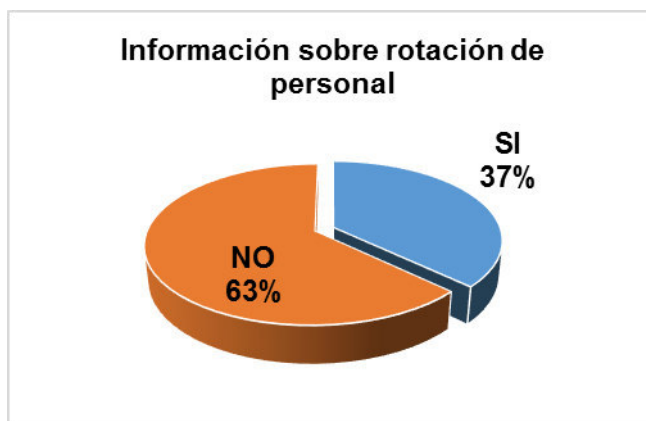
CUADRO 45: Información sobre rotación de personal

SERIE	ALTERNATIVAS	NÚMERO DE RESPUESTAS		POR SERIE	
		SI	NO	SI	NO
A	FUNCIONARIOS			2	
	TESORERO	1			
	EXTESORERO	1			
B	ADMINISTRATIVOS			3	5
	SECRETARIA		1		
	RESP. CAJA CHICA		1		
	PAGADOR	1			
	CAJERO CENTRAL	1			
	TECNICO SIAF		1		
	TECNICO SIAF		1		
	TECNICO ADTIVO	1			
	TECNICO BANCARIO		1		
C	DE CAMPO			2	7
	CAJERO	1			
	CAJERO	1			
	CAJERO		1		
	CAJERO		1		
	CAJERO		1		
	CAJERO		1		
	CAJERO		1		
	CAJERO		1		
	CAJERO		1		
	CAJERO		1		
	PORCENTAJE	37%	63%	37%	63%

FUENTE: Elaboración Propia

CUADRO 46: Información sobre rotación de personal

Alternativas	%
SI	37%
NO	63%
TOTAL	100%



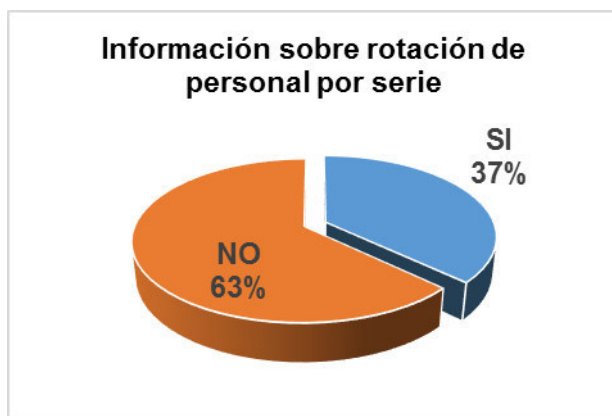
CUADRO 47: Información sobre rotación de personal según número de respuesta

Alternativas	%
SI	37%
NO	63%
TOTAL	100%



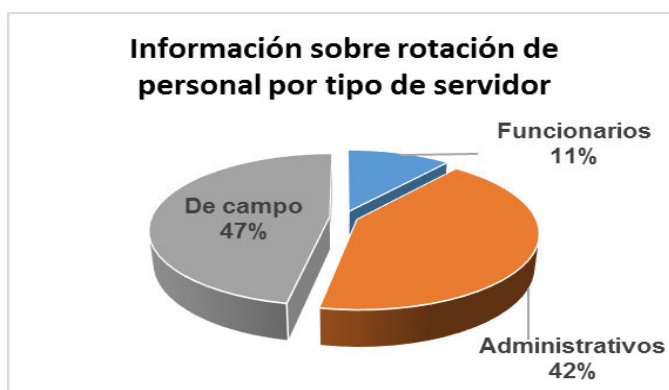
CUADRO 48: Información sobre rotación de personal por serie

Alternativas	%
SI	37%
NO	63%
TOTAL	100%



CUADRO 49: Información sobre rotación de personal por tipo de servidor

Alternativas	%
Funcionarios	11%
Administrativos	42%
De campo	47%
TOTAL	100%



El 37% de los encuestados respondió que SI, porque se debe aplicar el principio de higiene laboral, además ningún trabajador es imprescindible, solo necesario.

En la Sub gerencia de Tesorería existen 2 grupos: el grupo conformado por los cajeros que son casi inamovibles por la experiencia que han adquirido en el cargo, y los administrativos los cuales es más fácil reemplazarlos.

¿Se toma en cuenta el costo - beneficio al realizar cualquier actividad o procedimiento de control en la Sub - Gerencia del área de Tesorería una institución pública ubicada en Comas en el periodo 2010-2014?

CUADRO 50: Información sobre Costo - beneficio

SERIE	ALTERNATIVAS	NUMERO DE RESPUESTAS		POR SERIE	
		SI	NO	SI	NO
A	FUNCIONARIOS				2
	TESORERO		1		
	EXTESORERO		1		
B	ADMINISTRATIVOS				8
	SECRETARIA		1		
	RESP. CAJA CHICA		1		
	PAGADOR		1		
	CAJERO CENTRAL		1		
	TECNICO SIAF		1		
	TECNICO SIAF		1		
	TECNICO ADTIVO		1		
	TECNICO BANCARIO		1		
C	DE CAMPO				9
	CAJERO		1		
	CAJERO		1		
	CAJERO		1		
	CAJERO		1		
	CAJERO		1		
	CAJERO		1		
	CAJERO		1		
	CAJERO		1		
	CAJERO		1		
	CAJERO		1		
	PORCENTAJE	0%	100%	0%	100%

CUADRO 51: Información sobre Costo – beneficio

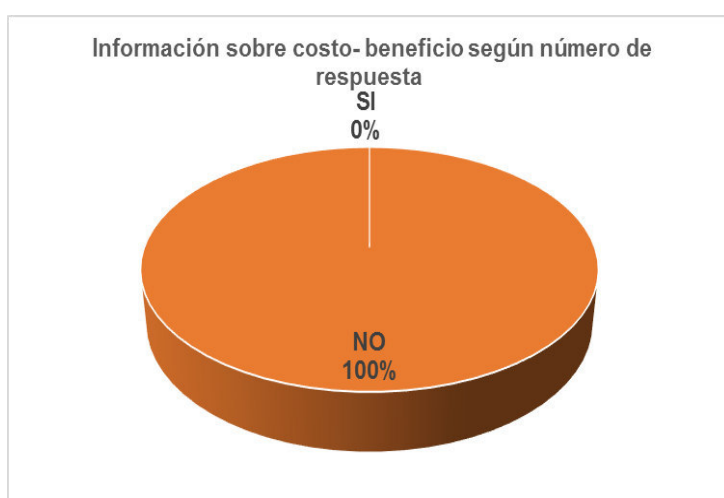
Alternativas	%
SI	0%
NO	100%
TOTAL	100%



El 100% opina que NO, se tiene en cuenta que los resultados justifiquen el costo ocasionado: tiempo, horas-hombre, logística y otros. Lo que limita una mejor administración.

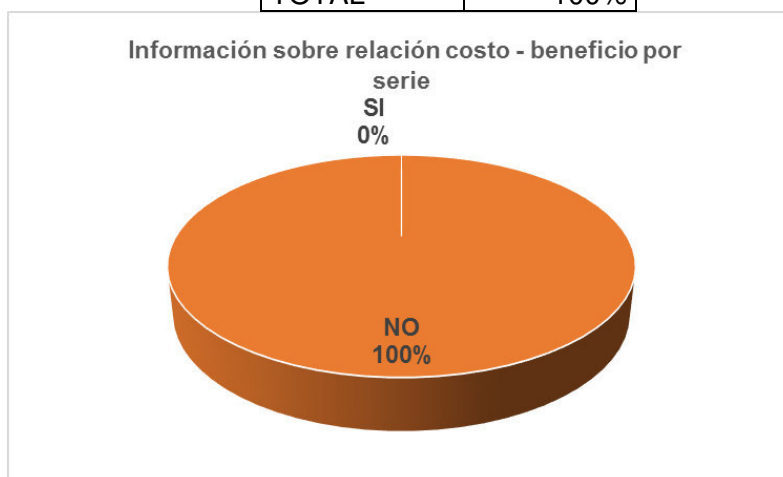
Cuadro 52: Información sobre costo- beneficio según número de respuesta

Alternativas	%
	0%
NO	100%
TOTAL	100%



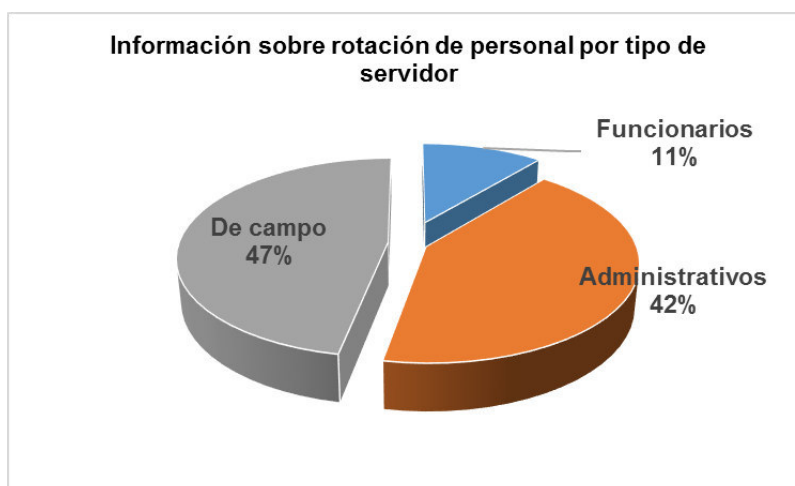
CUADRO 53: Información sobre relación costo - beneficio por serie

Alternativas	%
SI	0%
NO	100%
TOTAL	100%



CUADRO 54: Información sobre rotación de personal por tipo de servidor

Alternativas	%
Funcionarios	11%
Administrativos	42%
De campo	47%
TOTAL	100%



Teniendo en cuenta que en la Sub - Gerencia de del área de Tesorería una institución pública ubicada en Comas, se custodia valores y efectivo, y además se realizan operaciones de ingresos y egresos;

¿Cree usted que se toman las medidas de seguridad en el caso de acceso al sistema informático y el de custodia de valores y demás?

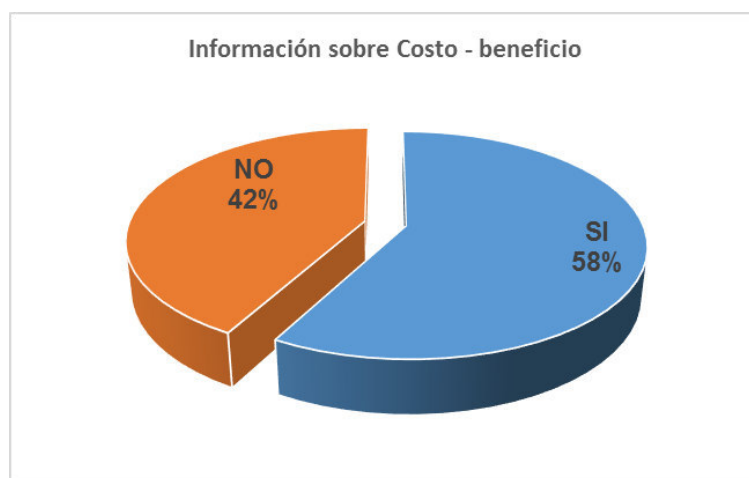
CUADRO 55: Información sobre medidas de seguridad informático y de custodia de valores

SERIE	ALTERNATIVAS	NUMERO DE RESPUESTAS		POR SERIE	
		SI	NO	SI	NO
A	FUNCIONARIOS			2	
	TESORERO	1			
	EXTESORERO	1			
B	ADMINISTRATIVOS				8
	SECRETARIA		1		
	RESP. CAJA CHICA		1		
	PAGADOR		1		
	CAJERO CENTRAL		1		
	TECNICO SIAF		1		
	TECNICO SIAF		1		
	TECNICO ADTIVO		1		
	TECNICO BANCARIO		1		
C	DE CAMPO			9	
	CAJERO	1			
	CAJERO	1			
	CAJERO	1			
	CAJERO	1			
	CAJERO	1			
	CAJERO	1			
	CAJERO	1			
	CAJERO	1			
	CAJERO	1			
	CAJERO	1			
	PORCENTAJE	0%	58%	0%	42%

FUENTE: Elaboración Propia

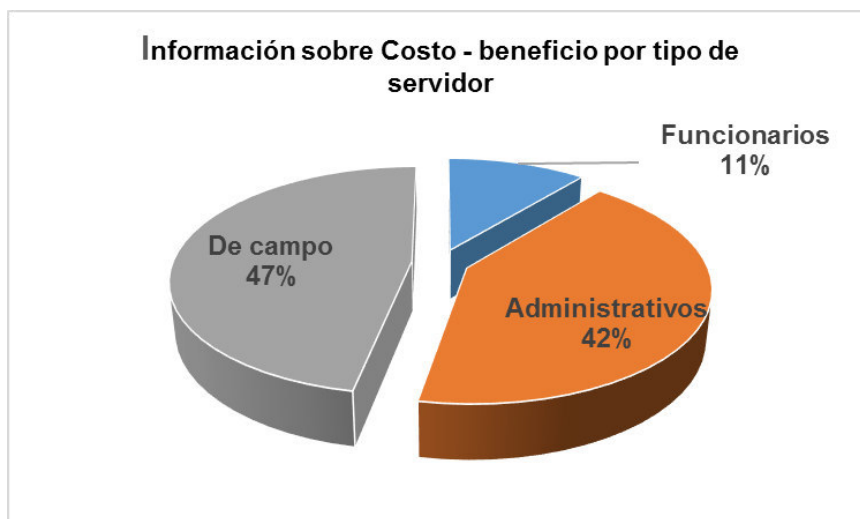
CUADRO 56: Información sobre medidas de seguridad informático y de custodia de valores

Alternativas	%
SI	58%
NO	42%
TOTAL	100%



CUADRO 57: Información sobre medidas de seguridad informático y de custodia de valores por tipo de servidor

Alternativas	%
Funcionarios	11%
Administrativos	42%
De campo	47%
TOTAL	100%



El 58% opina que SI, frente a un 42% que al parecer desconoce que si se toman medidas de seguridad para acceder al sistema informático.

El grupo que afirma que existen medidas es el integrado por los funcionarios y los trabajadores de campo (cajeros), que son los que mayormente trabajan con el sistema y conjuntamente de dinero en efectivo, por ello saben de las seguridades.

En cuanto a la custodia de dinero en efectivo en la caja fuerte mayormente no tenemos sumas importantes, todo es depositado dentro de las 24 horas de recibidas; y en cuanto al traslado de los mencionados valores tenemos estrategias o también utilizamos los servicios de alguna compañía que traslada dinero y valores.

¿En la SGT del Municipio de Comas en el periodo 2010-2014 se realiza evaluación constante de la gestión tomando como base regular los planes organizacionales y las disposiciones normativas vigentes?

**CUADRO 58: Información de valoración de la Gestión
del área de Tesorería**

SERIE	ALTERNATIVAS	NUMERO DE RESPUESTAS		POR SERIE	
		SI	NO	SI	NO
A	FUNCIONARIOS				2
	TESORERO		1		
	EXTESORERO		1		
B	ADMINISTRATIVOS				8
	SECRETARIA		1		
	RESP. CAJA CHICA		1		
	PAGADOR		1		
	CAJERO CENTRAL		1		
	TECNICO SIAF		1		
	TECNICO SIAF		1		
	TECNICO ADTIVO		1		
	TECNICO BANCARIO		1		
C	DE CAMPO				9
	CAJERO		1		
	CAJERO		1		
	CAJERO		1		
	CAJERO		1		
	CAJERO		1		
	CAJERO		1		
	CAJERO		1		
	CAJERO		1		
	CAJERO		1		
	CAJERO		1		
	PORCENTAJE	0%	100%	0%	100%

**CUADRO 59: Información de valoración de la Gestión
del área de Tesorería**

Alternativas	%
SI	0%
NO	100%
TOTAL	100%



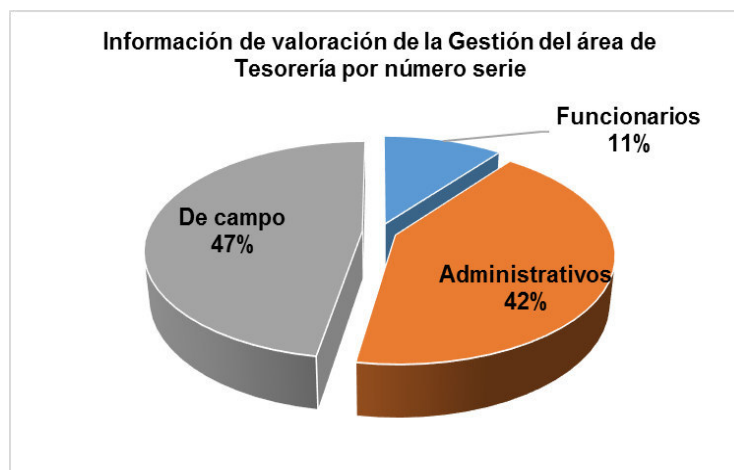
CUADRO 60: Información de valoración de la Gestión del área de Tesorería por número de respuesta

Alternativas	%
SI	0%
NO	100%
TOTAL	100%



CUADRO 61: Información de valoración de la Gestión del área de Tesorería por número serie

Alternativas	%
Funcionarios	11%
Administrativos	42%
De campo	47%
TOTAL	100%



CUADRO 62: Información de valoración de la Gestión por tipo de servidor

Alternativas	%
Funcionarios	11%
Administrativos	42%
De campo	47%
TOTAL	100%

Un contundente NO, es la respuesta del 100% de la población objetivo, por cuanto no se percibe una evaluación de la gestión edilicia, que contribuiría con la eficacia en la Subgerencia de la Tesorería.

Al respecto, a nivel de Institución si contamos con planes de organización como es el PEI, y el POI, pero no incluyen a Tesorería en términos de eficacia de la gestión edilicia. Contamos con documentos aislados, como reglamentos que ayudan de alguna forma a la gestión de Tesorería, pero no para llegar a la operatividad.

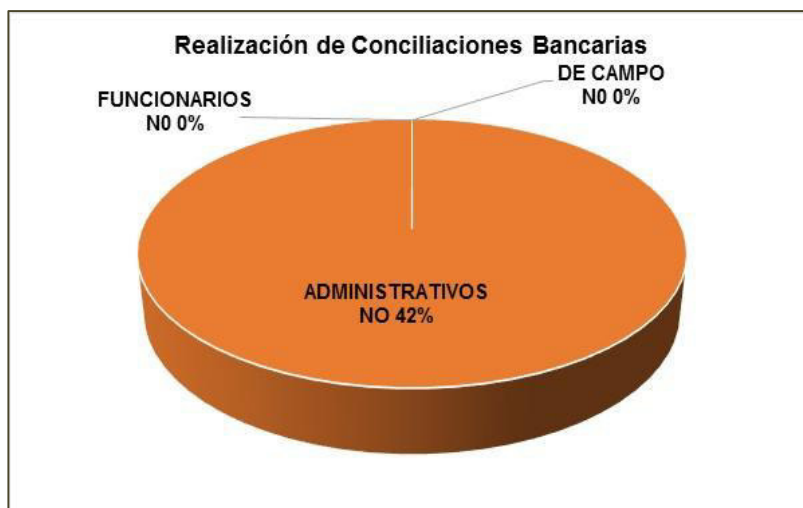
¿Las Conciliaciones bancarias se realizan en forma oportuna en la sub-gerencia de Tesorería del Municipio de Comas en el periodo 2010-2014?

CUADRO 63 Realización de Conciliaciones Bancarias

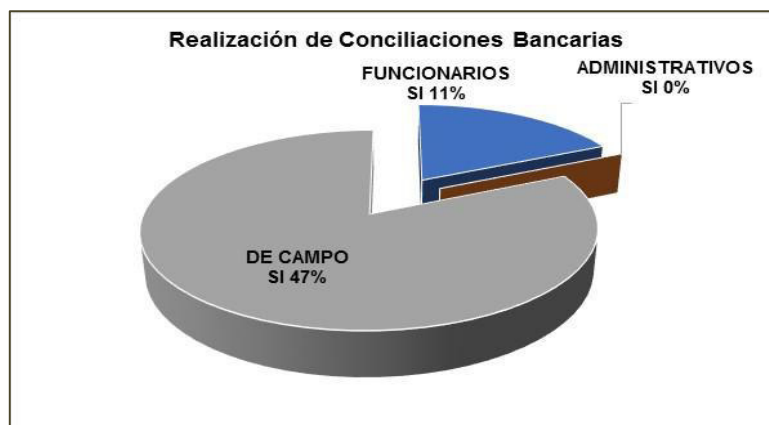
SERIE	ALTERNATIVAS	NUMERO DE RESPUESTAS		POR SERIE	
		SI	NO	SI	NO
A	FUNCIONARIOS			2	
	TESORERO	1			
	EXTESORERO	1			
B	ADMINISTRATIVOS				8
	SECRETARIA		1		
	RESP. CAJA CHICA		1		
	PAGADOR		1		
	CAJERO CENTRAL		1		
	TECNICO SIAF		1		
	TECNICO SIAF		1		
	TECNICO ADTIVO		1		
	TECNICO BANCARIO		1		
C	DE CAMPO			9	
	CAJERO	1			
	CAJERO	1			
	CAJERO	1			
	CAJERO	1			
	CAJERO	1			
	CAJERO	1			
	CAJERO	1			
	CAJERO	1			
	CAJERO	1			
	PORCENTAJE	58%	11%	42%	11%

Fuente: Elaboración propia

El 58% de los encuestados respondió que, SI se realizan las conciliaciones bancarias en forma oportuna, porque es necesaria para la toma de decisiones frente a nuestras responsabilidades financieras. y el 42% NO, las conciliaciones bancarias tienen un retraso de 2 meses, debido



a la falta de información, que en algunas veces es interna por no tener a la vista los extractos bancarios y otras externas debido al retraso de los bancos ya que en las notas bancarias que dificulta su ubicación.



En la SGT del Municipio de Comas en el periodo 2010-2014; ¿se cumple con la Rendición de Cuentas o entrega de cargo por el uso y tenencia de recursos y bienes del Estado?

CUADRO 64: Sobre Rendición de cuentas

	ALTERNATIVAS	NUMERO DE RESPUESTAS		POR SERIE	
		SI	NO	SI	NO
A	FUNCIONARIOS			2	
	TESORERO	1			
	EXTESORERO	1			
B	ADMINISTRATIVOS				8
	SECRETARIA		1		
	RESP. CAJA CHICA		1		
	PAGADOR		1		
	CAJERO CENTRAL		1		
	TECNICO SIAF		1		
	TECNICO SIAF		1		
	TECNICO ADTIVO		1		
	TECNICO BANCARIO		1		
C	DE CAMPO			9	
	CAJERO	1			
	CAJERO	1			
	CAJERO	1			
	CAJERO	1			
	CAJERO	1			
	CAJERO	1			
	CAJERO	1			
	CAJERO	1			
	CAJERO	1			
	CAJERO	1			
			11		
	PORCENTAJE	89%	%	89%	11%

FUENTE: Elaboración Propia

Nuevamente el 58% de los encuestados respondió que SI, pero es que, si contamos con un Reglamento de entrega de cargo, el cual es de estricto cumplimiento, al cesar en el cargo

tanto para funcionarios como para los demás trabajadores de la Municipalidad que ocupen cargos de responsabilidad como “Cajero” u otros de otras áreas, lo cual mejora la imagen del área de Tesorería de la Municipalidad de Comas, con respecto a algunas Tesorerías de otras Municipalidades distritales. Frente a un 42% que respondió que NO, tal vez por desconocimiento, y esto se debería a otros componentes como es la información, la difusión a nivel interno.

4.1.3. Análisis e interpretación de resultados en relación a la contrastación de las hipótesis específicas

La Tesis, a su vez, ha contrastado las tres hipótesis específicas formuladas. Por el enfoque cuantitativo deductivo, la interpretación se hace en forma objetiva acorde a las estructuras explicativas de sus variables respectivas.





La primera Hipótesis específica fue probada en relación a la estructura de sus variables, así X, la variable Independiente. En la contrastación y comprobación se convierte en la causa, o la fuerza que va producir el Efecto, así X: *La evaluación de riesgos afecta la operatividad del Proceso de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Comas, en el periodo 2010-2014, debido a su inadecuada implementación. (X)*

La primera condición para que X actúe como causa, es **Z1**: *al No haber informado al personal de Tesorería sobre el Plan de Prevención de Riesgos en la Tesorería de la Municipalidad de Comas (Z1)* Esta condición fue comprobada, por tanto, está dándose en la realidad de X en su relación con Y. Sin embargo, no es la única condición de X.

La segunda se da en la realidad, la no realización de estas capacitaciones al personal de la tesorería ha sido comprobado. Sin embargo, se ha determinado una tercera condición Z3 para que X actúe para producir Y.

La última condición para que X produzca Y, es **Z3**: *Por no haber llevado a efecto asesorías tutoriales al personal de Tesorería para el manejo eficiente de los procesos y actividades de la Tesorería*

(Z3) Esta condición también ha sido comprobada con la presentación de los resultados, así, Z3, es una condición que se da en la realidad de la tesorería del Municipio de Comas.

Así da, con estos movimientos, el análisis e interpretación de la comprobación de la Hipótesis específica 1.

4.1.4. Análisis e Interpretación de Resultados en relación a la Contrastación de la Hipótesis Específica 2

La segunda Hipótesis específica: *La Municipalidad Distrital de Comas no ha desarrollado una cultura de control que contribuya a la operatividad del Proceso de Tesorería, en el periodo 2010-2014*, fue contrastada en la realidad empírica con las respuestas de los integrantes de la población objetivo, en relación a cada una de sus variables. La variable independiente **X**, como en las anteriores Hipótesis, los constituye: El Sistema de Control Interno de la Municipalidad de Comas, en el periodo 2010-2014, en sus acciones para el desarrollo de una cultura de control (**X**) Esta variable se contrasta en toda la investigación, siendo una realidad y una fuerza causal, capaz de producir el efecto Y, siempre que se den determinadas condiciones.

La primera condición de X para que produzca Y, es **Z1**: La falta de ubicación de los recursos humanos en los puestos, de acuerdo a su capacidades técnicas y profesionales; el cumplimiento de los documentos de gestión y planes y programas de capacitación sobre control interno. Esta condición ha sido comprobada en términos relativos, es decir, el sistema de Control interno, si realiza un seguimiento y monitoreo a la Tesorería, pero, no al conjunto del personal. a un porcentaje en relación al seguimiento y al 11% en relación al monitoreo. Z1 no es suficiente para que X produzca Y.

Si X se da, y también se dan sus condiciones Z1, entonces necesariamente se da el efecto Y: ha adolecido de una ausencia de los factores antes mencionados para el logro de una cultura de control que contribuya a la operatividad de la Sub Gerencia de Tesorería de la Municipalidad de Comas en el periodo 2010-2014.

4.1.5. Análisis e Interpretación de Resultados en relación a la Contrastación de la Hipótesis Específica 3

La Hipótesis específica 3, a su vez, ha sido contrastada en sus variables que a diferencia de las anteriores no presenta las variables intervinientes o condiciones para la realización de X, esto se da porque la X no es una realidad tangible sino es el Informe del SCI, una realidad intangible, que una vez formulada contiene las evaluaciones que hace el Sistema.

Teniendo presente esta observación se presenta la variable independiente **X**, como el: *Informe de Evaluación realizado por El SCI en el Municipio de Comas, en el periodo 2010-2014 (X)* Siendo este informe un efecto de la acción del SCI (Sistema de Control Interno), al darse X contiene la evaluación realizada a los actos de la tesorería de la Municipalidad de Comas. Por tanto, X, en la hipótesis específica 3: *La Municipalidad Distrital de Comas no ha adoptado medidas apropiadas para evaluar los riesgos respecto a la operatividad del Proceso de Tesorería, en el periodo 2010-2014*, se plantea que contiene en su evaluación los resultados, que, al aplicarse el instrumento, deben ser reconocidos por la población objetivo de la investigación.

El primer efecto, **Y1** en la hipótesis específica 3 es determinado en referencia a la evaluación del Sistema de Control Interno, como: *ha detectado, incumplimiento de la adopción de medidas para evaluar los riesgos respecto a la operatividad del Proceso de Tesorería, en el periodo 2010-2014 (Y1)* Esta variable es

comprobada y contrastada por los resultados obtenidos en la investigación, en forma particular, en torno a los informe y resoluciones del Sistema de Control Interno.

4.2. Presentación de resultados

La Tesis se planteó como un contiguo de Objetivos e Hipótesis, en relación al conocimiento de las relaciones entre el SCI - Sistema de Control Interno de la Municipalidad de Comas y la operatividad de la Tesorería. Este capítulo IV, de los Resultados, corresponde a la presentación de los obtenidos en base a la aplicación del instrumento a la población objetivo, los trabajadores de la Tesorería, en relación a las acciones del Control Interno. Los objetivos trazados se han aprehendido con un enfoque metodológico exclusivamente “deductivo cuantitativo”, en base al “marco” conceptual y legal. A continuación, se informarán los efectos de la indagación en correspondencia a los objetivos.

4.2.1. Resultados en Relación al Objetivo General

La Tesis se trazó el Objetivo General a través de los siguientes requisitos: *Determinar de qué manera el SCI influye en la operatividad del Proceso del área de Tesorería una institución pública ubicada en Comas, en el periodo 2010-2014.*

Los resultados en relación a este Objetivo General, por ser la suma o el conjunto de los efectos del SCI, están comprendidos en los resultados de los objetivos particulares. Por ello, al final de la presentación de los resultados de los objetivos específicos, a modo de conclusión se presentará los resultados del Objetivo General.

4.2.2. Resultados en Relación al Objetivo Específico 1

1. A continuación presentamos el primer Objetivo Específico de la Tesis: *Determinar si la evaluación de riesgos contribuye a la operatividad del Proceso de Tesorería del Municipio Distrital de Comas en el período 2010-2014.*

La problemática de la valoración de riesgos es un proceso clave en la tesorería de la Municipalidad de Comas, para la operatividad del Sistema de Tesorería. Sobre este importante aspecto de la actividad de Control Interno, se ha recogido información en la población objetivo, y se han alcanzado los siguientes resultados a partir de las respuestas de los trabajadores. Además, se resuelve cuando la evaluación de riesgos, a fin de evitar las deficiencias e irregularidades cometidas en procesos y actividades de la Sub gerencia de Tesorería.

De este tema se ha llegado a las siguientes consecuencias, en las respuestas en cada uno de los integrantes de la población objetivo, como unidades de análisis de la investigación, con las respuestas de la muestra, dadas a las preguntas relativas a este aspecto.

A fin de contar con mayores elementos de juicio respecto a la evaluación de riesgos, se realizó una entrevista estructurada a los sujetos de la muestra, planteándoseles las siguientes interrogantes: Asimismo, el Archivo institucional y la comunicación interna y externa, son medios que ayudan de acuerdo con las necesidades de la entidad. Una persona bien informada ya sea en su condición de trabajador edil o de vecino del distrito, apoyara la gestión del alcalde y sus autoridades, demostrando conductas de cumplimiento en las labores o con sus obligaciones tributarias.

Por ello a la pregunta: ***Los servidores ediles de la Sub-gerencia de Tesorería del Municipio del Distrito de Comas, ¿están informados de todos los planes y programas de la gestión?***

CUADRO 65: Información y comunicación a los servidores ediles de la Sub-gerencia de Tesorería del Municipio de Comas en el periodo 2010 – 2014

SERIE	ALTERNATIVAS	NUMERO DE RESPUESTAS		POR SERIE	
		SI	NO	SI	NO
A	FUNCIONARIOS			2	
	TESORERO	1			
	EXTESORERO	1			
B	ADMINISTRATIVOS			3	5
	SECRETARIA		1		
	RESP. CAJA CHICA		1		
	PAGADOR	1			
	CAJERO CENTRAL	1			
	TECNICO SIAF		1		
	TECNICO SIAF		1		
	TECNICO ADTIVO	1			
	TECNICO BANCARIO		1		
C	DE CAMPO			2	7
	CAJERO	1			
	CAJERO	1			
	CAJERO		1		
	CAJERO		1		
	CAJERO		1		
	CAJERO		1		
	CAJERO		1		
	CAJERO		1		
	CAJERO		1		
	CAJERO		1		
	PORCENTAJE	37%	63%	37%	63%

FUENTE: Elaboración Propia

En este caso, solo el 38% de los encuestados se encuentra informado de los planes y programas de la Municipalidad de Comas, pero la mayoría 63% no se encuentra informado y esto puede ser negativo para la gestión edil, y constituye un riesgo para la implementación del SCT -Sistema de Control Interno.



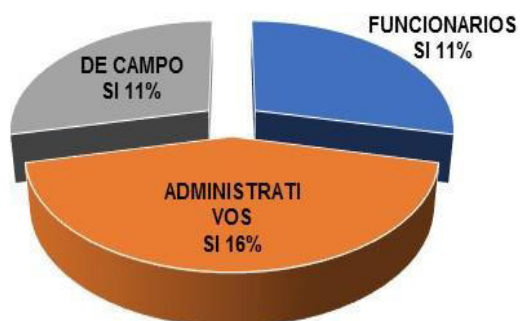
Por esta razón se realiza la siguiente pregunta: ¿***Usted cree que los vecinos del distrito de Comas están bien informados sobre sus deudas tributarias y vencimientos, en el periodo 2010 – 2014?***

CUADRO 66: Situación de la comunicación e información externa, hacia los vecinos, en el área de Tesorería una institución pública ubicada en Comas en el periodo 2010 -2014

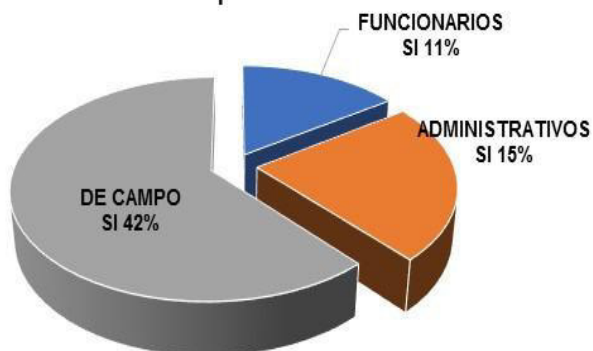
SERIE	ALTERNATIVAS	NUMERO DE RESPUESTAS		POR SERIE	
		SI	NO	SI	NO
A	FUNCIONARIOS			2	
	TESORERO	1			
	EXTESORERO	1			
B	ADMINISTRATIVOS			3	5
	SECRETARIA	1			
	RESP. CAJA CHICA	1			
	PAGADOR	1			
	CAJERO CENTRAL	1			
	TECNICO SIAF		1		
	TECNICO SIAF		1		
	TECNICO ADTIVO	1			
	TECNICO BANCARIO		1		
C	DE CAMPO			8	1
	CAJERO	1			
	CAJERO	1			
	CAJERO	1			
	CAJERO	1			
	CAJERO	1			
	CAJERO	1			
	CAJERO		1		
	CAJERO		1		
	CAJERO		1		
	PORCENTAJE	62%	38%	62%	38%

FUENTE: Elaboración Propia

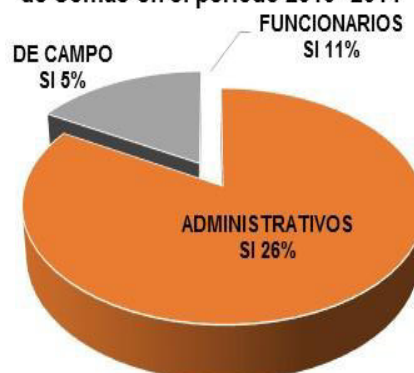
Información y comunicación a los servidores ediles de la Sub gerencia de Tesorería de la Municipalidad de Comas en el periodo 2010 - 2014



Situación de la comunicación e información externa, hacia los vecinos, en la Tesorería de la Municipalidad de Comas en el periodo 2010 -2014



Situación de la comunicación e información externa, hacia los vecinos, en la Tesorería de la Municipalidad de Comas en el periodo 2010 -2014



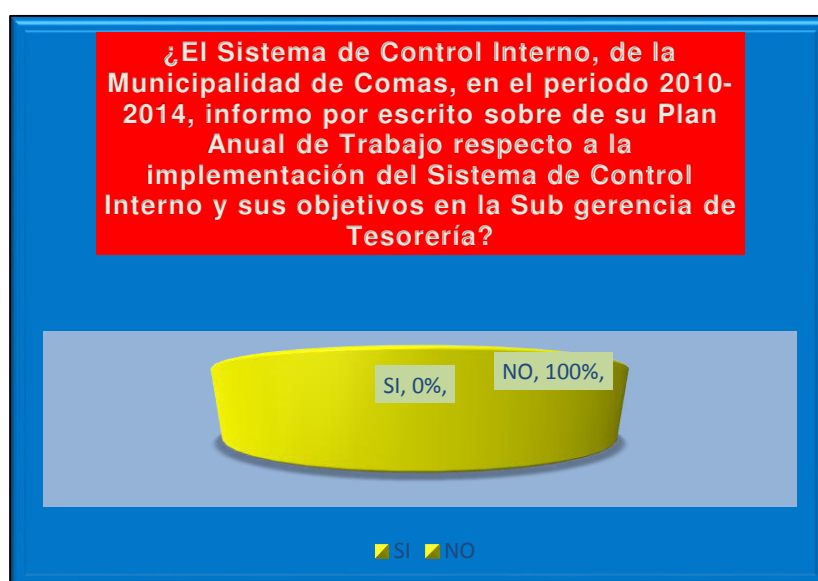
El 62% de los encuestados respondió que SI en función a que existen campañas para el pago de tributos como: Impuesto

Predial y Arbitrios Municipales, los cuales se difunden por varios medios además de la emisora de radio Comas y Televisión, se perifonea, se volantea, se utiliza pancartas, afiches de esta manera e l vecino está bien informado, pero solo de este tema, mas no de la gestión de las autoridades en el distrito de Comas; es por esto que el 38% contestó que NO existe una buena información exterior.

A la Pregunta: ¿El SCI de una institución pública ubicada en Comas, en el periodo 2010-2014, informó por escrito sobre de su Plan Anual de Trabajo respecto a la implementación del SCI y sus objetivos en la Sub - Gerencia del área de Tesorería?

El 100 % de respuestas han sido NO, es decir, sin excepción de cargos y funciones, la totalidad de trabajadores de Tesorería responden que no han sido comunicados sobre el Plan Anual del SCI, que contiene los lineamientos y objetivos para prever deficiencias e irregularidades. El siguiente gráfico estadístico manifiesta este resultado.

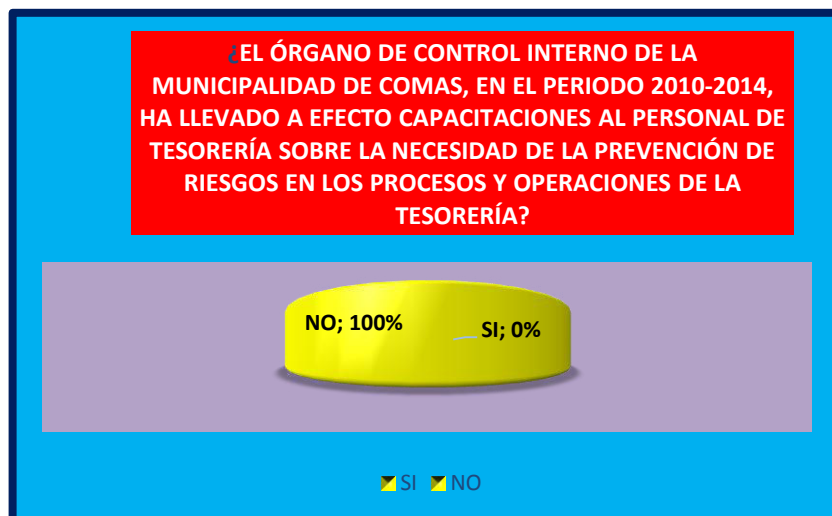
Gráfico estadístico N° 03: Informe del Plan Anual del SCI a la Tesorería de una institución pública ubicada en Comas



Si se tiene en cuenta que la prevención de riesgos, además de su planificación, se complementa con las capacitaciones que debe hacer la gestión del Sistema de Control Interno a los trabajadores de la Tesorería de la Municipalidad de Comas, para evitar y prevenir se cometan irregularidades y deficiencias en sus funciones en el periodo 2010 – 2014.

A la Pregunta: ¿El ÓOCI de la institución pública ubicada en Comas , en el periodo 2010-2014, ha llevado a efecto capacitaciones al personal de Tesorería sobre la necesidad de la Prevención de Riesgos en los procesos y operaciones de la Tesorería?, el 100% de la población objetivo de la investigación responde NO, lo que se aprecia a continuación:

Gráfico estadístico N° 04: Capacitaciones del SCI a la Tesorería del Municipio de Comas



A la Pregunta: En relación al seguimiento, ¿El Órgano de CI de una institución pública ubicada en Comas ha realizado durante los años 2010-2014, seguimiento a los procesos claves de las operaciones y procesos realizadas por el personal de la Tesorería?

El 84% de los encuestados responden NO, y el 16% su respuesta es SI. Estas respuestas, que se analizarán e interpretarán en el acápite correspondiente, se exponen en el siguiente cuadro estadístico.

Gráfico estadístico N° 05: seguimiento del SCI a los procesos de la Tesorería de la Municipalidad de Comas



La problemática de monitoreo realizado por la gestión del SCI a los procesos realizados por la Sub - Gerencia de Tesorería de una institución pública ubicada en Comas , es importante para la eficiencia el sistema y la prevención de irregularidades, y distorsiones en su propósito. Sobre este significativo aspecto se ha logrado el siguiente resultado con la encuesta tomada a los trabajadores de la Tesorería, como unidades de análisis de la investigación, con las respuestas de la muestra, dadas a las preguntas relativas a este aspecto.

A la pregunta realizada: ¿El Sistema de Control de la Municipalidad de Comas ha realizado procesos de monitoreo, con miras a detectar irregularidades y corregirlas, a los procesos y operaciones realizados por el personal de la Tesorería? El 89% de los encuestados da como respuesta NO, y sólo un 19% responde afirmativamente SI. El siguiente cuadro estadístico muestra este resultado:

Gráfico estadístico N° 06: Monitoreo del SCI a los procesos del área de tesorería de una institución pública ubicada en Comas



Con los resultados presentados, que serán analizados e interpretados, donde la mayoría de los trabajadores de la Municipalidad de Comas, manifiestan que el Sistema de Control Interno no les ha realizado el seguimiento y el monitoreo para la prevención de riesgos, se concreta el segundo objetivo de la Investigación. Sin un seguimiento y un

monitoreo del Sistema de Control Interno, no se puede tener efectos positivos en la prevención y corrección oportuna de las deficiencias y irregularidades en los procesos de la tesorería de la Municipalidad de Comas.

Por otro lado, tampoco se les ha informado sobre el Plan Anual del Sistema, ni los ha capacitado para la prevención de riesgos, se concreta el primer objetivo de la Investigación. La rectificación oportuna de las actividades y procesos, sin la información y capacitación de los trabajadores de la Sub gerencia de tesorería, no puede tener efectos positivos en la prevención de las deficiencias y irregularidades en los procesos de la tesorería de la Municipalidad de Comas.

4.2.3. Resultados en Relación al Objetivo Específico 2

La Tesis, asimismo, planteó un segundo Objetivo Específico, en los siguientes términos: *Determinar si se ha desarrollado una cultura de control que contribuya a la operatividad del Proceso de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Comas, en el periodo 2010-2014.*

A la interrogante: ¿El Sistema de Control Interno de la Municipalidad de Comas, en el ejercicio de sus funciones de control, ha detectado deficiencias e irregularidades en las funciones, operaciones procesos realizados por el personal de la Tesorería de la Municipalidad? El 68% de las respuestas son negativas NO, y el 32% son afirmativas SI, este resultado se expone en el siguiente cuadro estadístico:

Gráfico estadístico N° 07: Detección de irregularidades en los procesos de la Tesorería de una institución pública ubicada en Comas



FUENTE: Elaboración Propia

Este resultado presentado se complementa con el siguiente resultado alcanzado en relación a la identificación de los delitos de corrupción, detectados por el SCI, en los métodos y operaciones realizadas en la tesorería de una institución pública ubicada en Comas.

4.2.4. Resultados en Relación al Objetivo Específico 3

La Tesis, asimismo, planteo un tercer Objetivo Específico, en los siguientes términos: *Identificar las medidas que se han adoptado para evaluar los riesgos respecto a la operatividad del Proceso de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Comas, en el periodo 2010-2014.*

A la pregunta realizada: ¿Cree usted que el no tener correctamente implementado el SCI en la SG de Tesorería, influye negativamente en los vecinos del distrito de Comas? El 100% de los encuestados da como respuesta SI, y el 0% responde negativamente NO. El siguiente cuadro estadístico muestra este resultado:

Gráfico estadístico N° 08: Implementación del SCI en los procesos de la Tesorería de una institución pública ubicada en Comas



La totalidad de los trabajadores de la Municipalidad de Comas, manifiestan que el no tener correctamente implementado el SCI en la Sub - Gerencia de Tesorería, influye negativamente en los vecinos del distrito de Comas, perjudicándose la Municipalidad al presentar una imagen poco confiable.

A la pregunta realizada: ¿El no contar con una buena implementación del SCI en la SGT, podría generar perjuicios económicos? Solo el 16% de los encuestados da como respuesta

NO, y un 84% responde afirmativamente SI. El siguiente cuadro estadístico muestra este resultado:

Gráfico estadístico N° 09: Adecuada implementación del SCI a los procedimientos de la Tesorería de la Municipalidad de Comas



La mayoría de los trabajadores de la Municipalidad de Comas, manifiestan que el SCI podría generar perjuicios económicos, se concreta el tercer objetivo de la Investigación. Sin un seguimiento y un monitoreo del SCI, no se puede tener efectos positivos en la prevención y corrección oportuna de las deficiencias e irregularidades en los procesos de la tesorería de la Municipalidad de Comas.

Por otro lado, tampoco se les ha informado sobre el Plan Anual del Sistema, ni los ha capacitado para la rectificación oportuna, de las deficiencias e irregularidades, se concreta el primer objetivo de la Investigación.

La rectificación oportuna de las actividades y procesos, sin la información y capacitación de los trabajadores de la Sub gerencia de tesorería, no puede tener efectos positivos en la prevención de las deficiencias y irregularidades en los procesos de la tesorería de la Municipalidad de Comas.

A la pregunta realizada: ¿El no tener la implementación del SCI en la Sub gerencia de la Tesorería, influye en la Imagen Edilicia de Comas?

El 11% de los encuestados da como respuesta NO, y un contundente 89% responde afirmativamente SI. El siguiente cuadro estadístico muestra este resultado:

Gráfico estadístico N° 10: Consecuencias de la falta de implementación del SCI a los procesos de la Tesorería de la Municipalidad de Comas



Con los resultados presentados, que serán analizados e interpretados, donde la mayoría de los trabajadores de la Municipalidad de Comas, manifiestan que el Sistema de Control Interno sin una buena implementación en la Sub Gerencia de Tesorería de la Municipalidad de Comas periodo 2010-2014; ha generado una mala imagen edilicia perdiendo credibilidad, además de generar perjuicios económicos lo que se traduce en la realización de menos obras a favor del distrito comeño.

4.2.5. *Presentación de resultados en relación a las Hipótesis*

La Tesis ha formulado un conjunto de Hipótesis explicativas en relación al conocimiento de la problemática del Sistema de Control interno, en relación a los procesos de la tesorería de la Municipalidad de Comas. En este sub capítulo, relativo a las pruebas de Hipótesis, se debe tener en cuenta que estas Hipótesis se elaboraron en relación al Marco Conceptual. Las pruebas de las Hipótesis se han realizado conforme las estructuras causales de la Hipótesis, que contienen variables Independientes, Intervinientes y Dependientes, con los resultados obtenidos en la investigación, con el método estadístico probabilístico y el enfoque metodológico deductivo cuantitativo. A continuación, se exponen los resultados de la investigación en relación a las pruebas de Hipótesis.

4.2.6. *Resultados en Relación a la Contrastación de la Hipótesis General*

La Tesis elaboró una Hipótesis General, en los siguientes términos: El Sistema de Control Interno, influye directamente a la operatividad en el Proceso de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Comas.

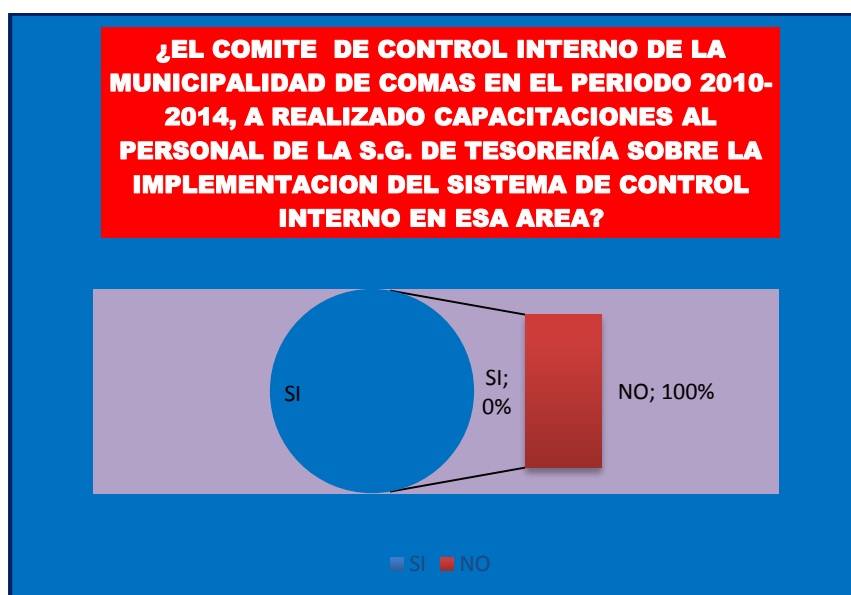
La presente Hipótesis se contrasta con la realidad empírica, en base a los resultados de la encuesta, si la variable **X** se da como causa, si las variables **Z1** y **Z2** asimismo se dan como

condiciones, entonces, se produce la variable **Y** como efecto. Esta contrastación puede exponerse en base a los siguientes resultados:

X, representa al SCI, se da en la realidad, es una variable siempre presente en todo el proceso de investigación, pero, para que produzca el efecto **Y**, es necesario que se den las condiciones, **Z1** y **Z2**,

Z1, representa al Plan de implementación del SCI en relación con la Sub-gerencia de Tesorería, debe contrastarse con los resultados obtenidos, esta condición se da, como se ha expuesto en el resultado del objetivo 1, especialmente con la pregunta sobre la realización de capacitaciones por parte de la gestión del SCI, a los trabajadores de tesorería, con el fin de prevenir riesgos. El cuadro que se presentó expresa al 100% de respuestas negativas sobre las realizaciones, por tanto, Z1 se da como condición. El siguiente cuadro, expone esta contrastación de la variable interviniente z1:

Gráfico estadístico N° 11: Contrastación de la variable Z1 de la Hipótesis General



Z2, representa al seguimiento y monitoreo ineficiente del SCI, con respecto a los procesos de la tesorería, los cuadros estadísticos presentados en relación al objetivo 2 comprueban en la realidad empírica a la variable Z2, por tanto, también se da como condición de X. Entonces, si se da X y sus condiciones, entonces se produce el efecto **Y**.

Y, representa las irregularidades y deficiencias en los procesos de la tesorería de la Municipalidad de Comas, se da efectivamente, como se comprueba en relación al objetivo 2. De esta manera, la Hipótesis General de la investigación se contrasta y comprueba como verdadera en la realidad empírica.

CAPITULO V

CONCLUSIONES

Culminada la presente Investigación sobre el **“Sistema de Control Interno y Operatividad de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Comas, 2010-2014”**, en el que a través de nuestra investigación se trata de responder a nuestra interrogante principal: *¿Cuáles son los factores que influyen en el mal funcionamiento del SCI en la SGT de una institución pública ubicada en Comas en el periodo 2010-2014?”*; a partir de sus resultados se ha llegado a las siguientes conclusiones:

- 5.1. Las deficiencias anotadas, nos informan de una falta de liderazgo, de compromiso y de voluntad política por parte de los responsables de la gestión para cumplir con la implementación del SCI (Sistema de Control Interno) efectivo, que garantice la idoneidad de las operaciones en la Municipalidad de Comas, con especial énfasis en la función de tesorería.
- 5.2. Una de las mayores debilidades del control interno está vinculado con la gestión de los recursos humanos, evidenciada con la incorporación y ubicación de personal sin las calificaciones adecuadas, además del desinterés por su mejoramiento a través de acciones de capacitación, incumpléndose de este modo con la norma de competencia profesional. Asimismo, los Instrumentos de Gestión: ROF, MOF y RI, son considerados como documentos meramente decorativos, ya que no se cumple con ellos. Ambos hechos crean, de por sí, situaciones de riesgo, ya que dificultan la identificación institucional y la generación de una cultura de control. En este extremo, debemos tener en cuenta que, si cada servidor y funcionario constituye un tramo de control, la cadena del sistema muestra grandes debilidades a lo largo de la cadena de mando y en cada uno de los pasos de los procesos.

- 5.3. La Municipalidad de Comas no ha implementado el SCI dentro del concepto establecido en la Ley de Contraloría General de la República Ley N° 28716, ya que los escasos controles existentes funcionan en forma autónoma, es decir desarticuladas unas de otras, siendo el principal problema la falta de liderazgo de las autoridades.
- 5.4. En cuanto a la identificación de riesgos en el área de tesorería, existe contradicción entre los funcionarios y el personal a su cargo, lo que informa de una falta de comunicación y supervisión del trabajo. En este caso el riesgo está siendo creado por los funcionarios. Por otro lado, es necesario también precisar que el personal administrativo tiene un concepto sesgado del riesgo, al considerar que este implica acciones de terceros que los pueden exponer a pérdida de dinero y no a actos internos que comprometen la legalidad del manejo financiero. Lo anterior quedó confirmado por el temor de los trabajadores de incurrir en actividades negativas.
- 5.5. Al no haber sido implementado el Sistema de Control Interno en la sub gerencia de Tesorería de la Municipalidad de Comas, se ha afectado la imagen de la Municipalidad, generando malestar y protestas por parte de los vecinos comeños, quienes se encuentran disconformes y dejan de creer en el municipio como órgano representativo de sus intereses por falta de obras y cumplimiento en los servicios que debe ofrecer en busca del bienestar del vecino que es una de sus metas.
- 5.6. Debido a la falta de cumplimiento de sus funciones, y al monitoreo y seguimiento del sistema de control interno no se ha podido corregir y levantar oportunamente las observaciones de deficiencias e irregularidades cometidas en los procesos y actividades en la sub gerencia de Tesorería, realizadas tanto por el Órgano de Control Interno OCI, ni por las del control externo realizado por la Contraloría a través de sus empresas auditoras independientes. Ello, impide que pueda servir como prevención de la comisión de actos que conlleven a delitos de corrupción de funcionarios.

- 5.7. En el caso de la evaluación de riesgos, se nota ausencia de una estrategia planificada para administrar riesgos, que contemple las etapas de identificación, valoración y respuesta.
- 5.8. El Control Interno no es un tema aislado, se debe trabajar coordinadamente con el mapeo de procesos, a fin de identificar los riesgos en los procesos para poder determinar la frecuencia y su impacto. También para poder prevenir la corrupción de funcionarios.
- 5.9. Respecto a los objetivos de la investigación, concluimos:

5.9.1. Objetivo general: *Determinar de qué manera el Sistema de Control Interno influye en la operatividad del Proceso de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Comas, en el periodo 2010-2014.*

El Sistema de Control Interno constituye un concepto complejo que va más allá de los procedimientos, abarcando, por definición, además de estos, la organización y metodología, dentro de una institución pública, teniendo como propósito cautelar el patrimonio contra riesgos y desviaciones que pudieran afectarlo, garantizando, en consecuencia, la exactitud y veracidad de la información presupuestaria financiera, económica, patrimonial y administrativa; o vigilar la eficiencia en las operaciones y por último verificar que se cumplan los objetivos y las políticas de la entidad.

Tratándose de recursos económicos directamente recaudados por las Municipalidades, el área de tesorería constituye la más sensible de toda la organización, razón por la cual se debe poner especial atención en sus procedimientos y operaciones.

En el caso de la Municipalidad distrital de Comas, existe escepticismo respecto a las condiciones para el establecimiento del SCI, situación de extrema gravedad, teniendo en cuenta que una opinión de los servidores del área de tesorería en ese sentido, se erige como una grave debilidad para la ejecución de las labores con la debida transparencia.

Tal hecho, revela, asimismo, falta de confianza en el Sistema, lo cual afecta la operatividad del procedimiento de tesorería.

5.9.2. Objetivos específicos:

1. *Determinar si la evaluación de riesgos contribuye a la operatividad del Proceso de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Comas en el período 2010-2014.*

Los resultados respecto a la evaluación de riesgos, nos revelan que este concepto está ausente en la gestión y, en consecuencia, no tiene la posibilidad de contribuir a la operatividad de la Tesorería.

2. *Determinar si se ha desarrollado una cultura de control que favorezca a la operatividad del Proceso de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Comas, en el periodo 2010-2014.*

Como mencionamos anteriormente, en el desarrollo de una cultura de control, confluyen tres elementos: 1) la ubicación del personal en los puestos de acuerdo a sus capacidades técnicas y profesionales; 2) los documentos normativos que establecen los deberes y obligaciones de los servidores y; 3) la adecuada capacitación en las funciones que deben cumplir los servidores.

Sin la presencia de esos tres elementos, creemos que resulta muy difícil el desarrollo de una cultura de control, ya que estaría ausente la identificación con la institución y la asunción de responsabilidades. Los resultados obtenidos apuntan a señalar con claridad que los elementos de la cultura de control están ausentes, lo que explica los problemas que afronta la Sub Gerencia de tesorería de la Municipalidad de Comas.

3. *Identificar las medidas que se han adoptado para evaluar los riesgos respecto a la operatividad del Proceso de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Comas, en el periodo 2010-2014.*

Los resultados respecto a este objetivo, tienen relación con los obtenidos en el segundo objetivo específico, siendo que no existen medidas que se hayan adoptado a fin de evaluar los riesgos.

CAPITULO VI

RECOMENDACIONES

De acuerdo a lo antes expuestos, se tiene las siguientes Recomendaciones:

- 6.1. A efectos de conseguir la operatividad a través del Sistema de Control Interno en la sub gerencia de Tesorería, este debe ser implantado e implementado realizando un buen diagnóstico, la reformulación de sus instrumentos de gestión concernientes a Tesorería y un buen plan de actividades para corregir las deficiencias encontradas, esto acompañado de un fuerte compromiso de la Alta Dirección (Conclusiones 5.1. y 5.2.)
- 6.2. Se hace necesario basar el Control en el Liderazgo, compromiso y voluntad política de la gestión de Control haciendo de sus miembros líderes capaces de enseñar, informar, lograr la participación, para obtener un Control participativo y basado en el conocimiento y en valores, con los que se pueda rescatar la confianza y credibilidad de los vecinos del distrito de Comas. (Conclusión 5.3.)
- 6.3. Siendo el factor humano el principal recurso para la gestión es preciso planificar y ejecutar un ambicioso programa de capacitación tanto en el conocimiento y dominio de los procedimientos como en los riesgos inherentes a estos, de manera que se ubique a las personas idóneas en los puestos adecuados, como también actualizar los documentos de gestión. Estas acciones constituyen factores claves para minimizar los riesgos. (Conclusión 5.4.)
- 6.4. Es urgente que la Municipalidad de Comas implemente el Sistema de Control Interno en concordancia con las normas legales sobre la materia,

teniendo en cuenta que es indispensable cautelar el correcto manejo de los recursos públicos. (Conclusión 5.5.)

- 6.5. La gestión municipal debe establecer planes y mecanismo orientados a la mejora de su imagen institucional ante la población, siendo la implementación del sistema de control interno uno de los principales objetivos, de modo que pueda demostrarse a los vecinos que los recursos públicos se están manejando con honestidad y transparencia. (Conclusión 5.7.)
- 6.6. Es importante que la oficina de Control Institucional OCI, efectúe el seguimiento a las recomendaciones y observaciones realizadas tanto por el Control interno como en el Control Externo (sociedades auditoras) de manera que los funcionarios y servidores tengan conocimiento que las acciones ilegales o delictuosas serán sancionadas ya sea por la vía administrativa, legal o penal, de esta forma se reduciría el número de delitos por corrupción de funcionarios. (Conclusión 5.8.)
- 6.7. Es recomendable elaborar estrategias a corto y mediano plazo orientadas a evaluar, administrar y mitigar los riesgos, en una acción coordinada de mapeo de procesos. (Conclusiones 5.9.)
- 6.8. Respecto a los objetivos de la investigación:

6.8.1. **Objetivo general:** *Determinar de qué manera el SCI (Sistema de Control Interno) influye en la operatividad del Proceso de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Comas, en el periodo 2010-2014.*

Es preciso desarrollar una Directiva de Control Interno en la cual se detallen, de acuerdo a lo establecido por las Normas de Control Interno, las responsabilidades por áreas de la Municipalidad, identificando cada sistema. En caso especial de Tesorería, deben redefinirse los procedimientos, las responsabilidades de los servidores en sus respectivos puestos, la comprobación

permanente de cada una de las operaciones, instituyendo par el efecto que cada servidor constituye un tramo de control.

El desarrollo e implantación del Sistema de Control, requiere, asimismo, de la decisión política de los funcionarios.

6.8.2. **Objetivos específicos:**

1. *Determinar si la evaluación de riesgos contribuye a la operatividad del Proceso de Tesorería de una institución pública ubicada en Comas en el período 2010-2014.*

Es indispensable que la SGT de una institución pública ubicada en Comas, establezca los procedimientos para la evaluación de riesgos, a fin de garantizar la transparencia en las operaciones de su área. Corresponde, asimismo, al OCI, vigilar que dicha evaluación sea implementada.

2. *Determinar si se ha desarrollado una cultura de control que contribuya a la operatividad del Proceso de Tesorería de una institución pública ubicada en Comas, en el periodo 2010-2014.*

La cultura de control por ser un elemento que debe irse construyendo progresivamente, exige la asunción de tareas por parte de la Alta Dirección que involucren a toda la organización. Quiere decir que, dicha cultura debe formar parte de la cultura organizacional, habida cuenta que el área de Tesorería no es una isla, porque las operaciones que realiza se llevan a cabo con *inputs* y *outputs* desde y hacia el exterior.

En ese sentido, dado que la cultura organizacional en general y la cultura de control en particular, tiene que ver con las creencias y actitudes de las personas, se requiere un modelamiento en función de los valores institucionales.

3. *Identificar las medidas que se han adoptado para evaluar los riesgos respecto a la operatividad del Proceso de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Comas, en el periodo 2010-2014.*

Junto con los procedimientos para la evaluación de riesgos
Que adopte la Sub Gerencia de Tesorería de la Municipalidad de Comas, deben adoptarse las medidas normativas para que dichos procedimientos sean debidamente observados por los servidores.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

1. Agencia de los Estados Unidos para el Desarrollo Internacional o del Gobierno de los Estados Unidos – USAID. Manual de Procedimiento Operativo de Tesorería.
2. Aldave & Meniz (2005) Auditoría y control gubernamental. Lima. Editora Gráfica Bernilla.
3. Arens, Alvin A.; Randal J. Elder; Mark S. Beasley: (2007) Auditoría. Un enfoque integral. Décimo primera edición. PEARSON EDUCACIÓN, México.
4. Bayardo Benavides, Edgar: “Principios de Control Interno en Auditoria”
5. Beas Aranda José Luis (2006) Eficiencia Vs Eficacia. Bogotá. Editorial Norma.
6. Cecudha.blogspot.pe/2008/03/ instrumentos de gestión municipal. - publicado por Neil Suller Equenda-Asesor Jurídico (03/03/2008); en el Centro Cultural de Derechos Humanos y Ambiente.
7. Cepeda Alonso, Gustavo (1996) Auditoría y control interno. Bogotá. Editorial Mc Graw Hill.
8. Chiavenato Idalberto (1998) Introducción a la Teoría General de la Administración. México. Mc Graw Hill.
9. Contraloría General de la República (2004) Manual de Auditoría Gubernamental. Lima. Editora Perú.
10. Contraloría General de la República (2004) Manual de Auditoría Gubernamental. Lima. Editora Perú.
11. Contraloría general de la República (2006) Normas de Control Interno de las entidades del Estado. Lima. Editora Perú
12. Decreto Supremo N° 054-2011-PCM dada el 22/06/2011, este Plan estratégico de Desarrollo Nacional fue presentado por el Centro Nacional de Planeamiento Estratégico – CEPLAN.
13. Drucker Peter F. (2004) La Gerencia en la Sociedad Futura. Bogotá. Grupo Editorial Norma.

14. Farías, Pedro y Pimienta, Carlos: Sistemas integrados de administración Financiera para la Gestión Pública Moderna pag. 76.
15. Fonseca Borja Rene: (2004) Auditoría Interna: Un enfoque moderno de planificación, ejecución y control. Guatemala. Artes Gráficas Acrópolis.
16. Gómez Bravo, Luis (2006) Mejoramiento Continuo. La Habana. Universidad de la Habana –Cuba.
17. Hernández Celis, Domingo: (2007) “La Moderna Auditoría Interna, herramienta para el cambio, y competitividad de las universidades públicas peruanas” Lima. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/auditoria-interna-cambio-competitividad-universidades-publicas-peruanas/>
18. Johnson, Gerry & Scholes, Kevan (1999) Dirección Estratégica: Análisis de la Estrategia de las Organizaciones. Barcelona. Closas Orcoyen S.L.
19. Koontz, Harold & O'Donnell, Cyril (1990) Curso de Administración Moderna-Un Análisis de Sistemas y Contingencias de las Funciones Administrativas. México. Litográfica Ingramex SA.
20. Ley N° 13757, Ley de creación del distrito de Comas, publicada en el diario oficial El Peruano el 12 de diciembre de 1961.
21. Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la Republica.
22. Ley N° 27816, Ley de Control Interno de las entidades del Estado, Art. 1°, dado el 27/03/2006.
23. Ley N° 28411, Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, dada el 06/12/2004.
24. Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las entidades del Estado, Art. 2°.
25. Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado, Capítulo III Métodos de Contratación y Decreto Supremo N° 350-2015-EF, Reglamento de la Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado.
26. Ley Sarbanes-Oxley Acta del 2002 (107avo Congreso – 2da. Sesión. Cuyo título en inglés es Sarbanes-Oxley Act of 2002 del 30/07/2002. Ley de Estados Unidos conocida como el Acta de Reforma de la Contabilidad Pública de las Empresas y de Protección al Inversionista o ley SOA; tiene

la finalidad de monitorear las empresas que cotiza en bolsa de valores, para evitar fraudes y riesgos de bancarrota protegiendo al inversor.

27. Marchiaro Rafaelino, Enrique: (2008) El derecho municipal como derecho posmoderno: Casos, método y principios jurídicos. Buenos Aires. Editora Ediar.
28. Ministerio de Economía y Finanzas, Resolución Directoral N° 002-2007-EF/77.15, que aprueba la Directiva N° 001-2007-EF/77.15, Directiva de Tesorería.
29. Paredes Atencio, Jorge “El Informe sobre Control Interno y Procedimientos Contables como complemento del dictamen de Auditoria” 1974.
30. R.K. y Hussein A. Sharaf. American Accounting Association. “La filosofía de la Auditoria”. Ediciones Contables y Administrativas. Primera edición. Año 1971.
31. Reglamento de Organización y Funciones – ROF, instrumento de gestión de la Municipalidad Distrital de Comas.
32. Resolución de Contraloría N° 458-2008-CG del 28/10/2008; que aprueba la Guía para la implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado.
33. Resolución de Contraloría N° 273/2014/CG emitida el 13/05/2014 que aprueba la Normas Generales de Control Gubernamental y reemplaza el Manual de Auditoria Gubernamental MAGU, y las Normas de Auditoria Gubernamental NAGUs.
34. Resolución de Contraloría N° 273/2014/CG emitida el 13/05/2014 que aprueba la Normas Generales de Control Gubernamental y reemplaza el Manual de Auditoria Gubernamental MAGU, y las Normas de Auditoria Gubernamental NAGUs.
35. Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG, Normas de Control Interno. Diario Oficial El Peruano. Lima, viernes 3 de noviembre de 2006.
36. Resolución de Contraloría N'004-2017-CG, Guía para la implementación y fortalecimiento del sistema de control interno en las entidades del Estado
37. Resolución de Contraloría N'149-2016-CG Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado.

38. Resolución de Contraloría N° 162-95-CG, Normas de Auditoría Gubernamental.
39. Resolución de Contraloría N°004-2017-CG, "Guía para la implementación y fortalecimiento del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado".
40. Rivero Bolaños, Ariamna, obra Antecedentes y evolución del Control Interno. Su desarrollo en Cuba.
41. Rivero Bolaños, Ariamna: Antecedentes y evolución del Control Interno. Su desarrollo en Cuba.
42. Ruiz Villar María Cristina y Díaz Cerón Ana María (2006) Mejora continua y productividad. México. Universidad Nacional Autónoma de México.
43. Salinas, Pedro José: Metodología de la investigación científica. Universidad de Los Andes. Mérida. Venezuela.
44. Slosse, Carlos Alberto: (2013) Contabilidad VIII. Auditoría. Compilado por Carlos Slosse. - 1a ed. - La Plata: EDULP.
45. Stoner, Freeman Gilbert (2000) Administración. México. Compañía Editorial Continental SA. De CV.
46. Terry George (1990) Principios de Administración. México. Compañía Editorial Continental SA. De CV.
47. Valdivia Contreras, Emilio R. (2008) Normas Municipales. Lima. Editorial Berrio
48. Whittington O. Rey y Kurt Pany, "Principios de Auditoria" 14° ED. Interamericana de Mexico, 2005.
49. Yagloa Quispe, Lilian Amanda: (2011) Evaluación al proceso de control interno en las recaudaciones de impuestos en la tesorería del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de San Cristóbal de Patate y su incidencia en el financiamiento de obras en el año 2010. Ambato. Universidad Técnica de Ambato. Facultad de Contabilidad y Auditoría. Carrera de Contabilidad y Auditoría. VIII Seminario de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA. Trabajo de graduación previo a la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y auditoría CPA.

ANEXOS

ANEXO 1: ENCUESTA

INSTRUMENTO DE ESTRUCTURA CERRADA PARA RECOGER LA INFORMACIÓN

OBJETIVO DE LA ENCUESTA: La presente Encuesta se ha elaborado con miras a desarrollar la Tesis para optar el grado de Magister, en la UNMSM, sobre el Tema: **Sistema de Control Interno y Operatividad de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Comas, 2010-2014**, Para el éxito de la investigación se solicita la colaboración en la realización de la encuesta.

PREGUNTAS

1. ¿Usted cree que se dan las condiciones adecuadas para poder implementar el Sistema de Control Interno en la Municipalidad de Comas en el periodo 2010-2014, que contribuyan a la operatividad?97

SI () NO ()

:

2. ¿Cree usted que la sub gerencia de Recursos Humanos, sigue los lineamientos y procedimientos correctos para ubicar a los trabajadores idóneos en los puestos que requiere la sub gerencia de Tesorería de la Municipalidad de Comas en el periodo 2010-2014?99

SI (...) NO (...)

3. ¿Cree usted que se utiliza la norma de competencia profesional, en la sub gerencia de Tesorería de la Municipalidad de Comas en el periodo 2010-2014?100

SI () NO ()

4. ¿Cree usted que el Reglamento Interno (RI), Reglamento de Organización y Funciones (ROF) y el Manual de Organización y Funciones (MOF) vigentes

en el periodo 2010-2014; se cumplen en la sub gerencia de Tesorería de la Municipalidad de Comas?102

SI () NO ()

5. ¿Participó en algún curso, taller, charla o fórum sobre el tema de implementación del control Interno en la sub gerencia de Tesorería de la Municipalidad de Comas?103

SI () NO ()

6. : ¿Cree usted que el Órgano de Control Institucional cumple con sus funciones en la implementación del Sistema de Control Interno en la Municipalidad de Comas en el periodo 2010-2014?105

SI () NO ()

7. ¿Tienen identificados los riesgos más comunes que se dan en la sub gerencia de Tesorería de la Municipalidad de Comas, en el periodo 2010-2014? 108

SI () NO ()

8. ¿Tiene conocimiento que hayan aplicado técnicas o métodos para identificar riesgos, como FODA, método de Delphi o Técnica del Grupo Nominal, en la Municipalidad distrital de Comas en el periodo 2010-2014?110

SI () NO ()

9. ¿Les dan charlas de sensibilización de identificación o valoración de riesgos, a los trabajadores de la sub gerencia de Tesorería de la Municipalidad de Comas en el periodo 2010-2014?111

SI () NO ()

10. ¿Cuentan con medidas preventivas respecto a los riesgos de puedan darse en la sub gerencia de Tesorería de la Municipalidad de Comas en el periodo 2010-2014?112

SI () NO ()

11. ¿Se da la rotación de puestos en la sub gerencia de Tesorería de la Municipalidad de Comas en el periodo 2010-2014?114

SI () NO ()

12. ¿Se toma en cuenta el costo - beneficio al realizar cualquier actividad o procedimiento de control en la sub gerencia de Tesorería de la Municipalidad de Comas en el periodo 2010-2014?115

SI () NO ()

13. ¿Cree usted que se toman las medidas de seguridad en el caso de acceso al sistema informático y el de custodia de valores y demás?116

SI () NO ()

14. ¿En la sub gerencia de Tesorería de la Municipalidad de Comas en el periodo 2010-2014 se realiza evaluación permanente de la gestión tomando como base regular los planes organizacionales y las disposiciones normativas vigentes?117

SI () NO ()

15. ¿Las Conciliaciones bancarias se realizan en forma oportuna en la sub gerencia de Tesorería de la Municipalidad de Comas en el periodo 2010-2014?118

SI () NO ()

16. En la sub gerencia de Tesorería de la Municipalidad de Comas en el periodo 2010-2014; ¿se cumple con la Rendición de cuentas o entrega de cargo por el uso y tenencia de recursos y bienes del Estado?119

1. SI () NO ()

FECHA:

DATOS DE LA ENCUESTADORA

OBSERVACIONES

ENTREVISTA

1. El Sistema de Control Interno, de la Municipalidad de Comas, en el periodo 2010-2014, informó por escrito sobre de su Plan Anual de Trabajo respecto a la implementación del Sistema de Control Interno y sus objetivos en la Sub gerencia de Tesorería.
2. ¿El Órgano de Control Interno de la Municipalidad de Comas, en el periodo 2010-2014, ha llevado a efecto capacitaciones al personal de Tesorería sobre la necesidad de la Prevención de Riesgos en los procesos y operaciones de la Tesorería?,
3. ¿El Órgano de Control Interno de la Municipalidad de Comas ha realizado durante los años 2010-2014, seguimiento a los procesos claves de las operaciones y procesos realizadas por el personal de la Tesorería?
4. ¿El Sistema de Control de la Municipalidad de Comas ha realizado procesos de monitoreo, con miras a detectar irregularidades y corregirlas, a los procesos y operaciones realizados por el personal de la Tesorería?
5. ¿El Sistema de Control Interno de la Municipalidad de Comas, en el ejercicio de sus funciones de control, ha detectado deficiencias e irregularidades en las funciones, operaciones procesos realizados por el personal de la Tesorería de la Municipalidad?
6. ¿El Sistema de Control Interno de la Municipalidad de Comas, en el ejercicio de sus funciones de control, ha detectado deficiencias e irregularidades en las funciones, operaciones procesos realizados por el personal de la Tesorería de la Municipalidad?

7. ¿El no contar con una buena implementación del Sistema de Control Interno en la Sub gerencia de Tesorería, podría generar perjuicios económicos?
8. ¿El no tener la implementación del Sistema de Control Interno en la Sub gerencia de la Tesorería, influye en la Imagen Edilicia de Comas?